

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN KARAKTERISTIK
AUDITOR TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh

DIANA FEBRIANTI

151520060



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2019

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN KARAKTERISTIK
AUDITOR TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

DIANA FEBRIANTI

(151520060)

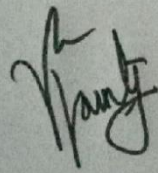
**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi pada Program Studi Akuntansi**

Palembang , September 2019

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

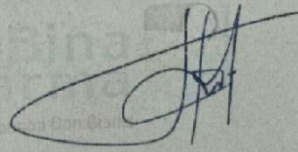
Universitas Bina Darma Palembang

Pembimbing



Verawaty, S.E., M.Sc., Ak., CA

Dekan



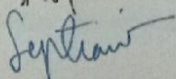


Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

SKRIPSI ini berjudul "PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA" telah dipertahankan didepan komisi penguji pada Hari Kamis Tanggal 22 Agustus 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|--------------------------------------|---------|---|
| 1. Verawaty, S.E., M.Sc. Ak. CA | Ketua | () |
| 2. Poppy Indriani, S.E. Ak. M.Si | Anggota | () |
| 3. Septiani Fransisca, S.E. Ak. M.Si | Anggota | () |

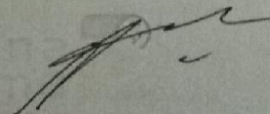
Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma Palembang

Ketua Program Studi


Universitas Bina Darma Palembang
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Diana Febrianti

NIM : 151520060

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lainnya.
2. Skripsi ini murni dari gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan pembimbing.
3. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara jelas tertulis dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan dalam daftar pustaka.
4. Saya bersedia jika tugas akhir/skripsi yang saya tulis dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker*serta diunggah ke internet sehingga dapat diakses public secara *daring*.
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat kesalahan atau penyimpangan dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019

Yang Membuat Pernyataan



Diana Febrianti
Diana Febrianti

151520060

ABSTRAK

Audit Fee adalah besaran biaya yang dikeluarkan suatu perusahaan untuk membayar jasa audit yang telah diberikan oleh audit eksternal. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi besar kecilnya biaya audit. Faktor-faktor yang diuji dari penelitian ini yaitu dewan komisaris, komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, kompleksitas audit dan karakteristik auditor. Pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling* pada perusahaan perbankan konvensional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2018 dan diuji menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda melalui SPSS versi 25. *Audit Fee* diukur menggunakan besarnya *fee* yang diungkapkan dalam laporan tahunan. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris, komite audit, ukuran perusahaan dan *leverage* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit fee*, sedangkan profitabilitas, kompleksitas audit, dan karakteristik auditor secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit fee*. Hasil uji F menunjukkan bahwa dewan komisaris, komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, kompleksitas audit dan karakteristik auditor secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *fee* audit eksternal.

Kata kunci: *audit fee*, kompleksitas audit, ukuran perusahaan, karakteristik auditor

ABSTRACT

Audit Fee is the amount of costs incurred by a company to pay for audit services that have been provided by external audits. This study aims to determine and analyze the factors that influence the size of the audit fee. The factors tested from this study are the board of commissioners, audit committee, company size, profitability, leverage, audit complexity and auditor characteristics. Data collection uses a purposive sampling method on conventional banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2018 and tested using Multiple Linear Regression Analysis through SPSS version 25. Audit Fee is measured using the fee expressed in the annual report. The results of the study showed that the board of commissioners, audit committee, company size and partial leverage had no significant effect on audit fees, while profitability, audit complexity, and auditor characteristics partially had a significant effect on audit fees. F test results show that the board of commissioners, audit committee, company size, profitability, leverage, audit complexity and auditor characteristics simultaneously have a significant effect on external audit fees.

Keywords: audit fee, audit complexity, company size and auditor characteristics

Motto dan Persembahan

Motto :

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.” (Qs. Ar-Ra’d : 11)

“Barang siapa yang menempuh perjalanan untuk mencari ilmu,maka akan Allah mudahkan jalannya menuju surga.” (HR.Muslim)

“ada yang senantiasa berdoa untukmu sampai dia lupa berdoa untuk dirinya sendiri. Dia lah Ayah dan Ibumu.”

Kupersembahkan Untuk :

- ❖ Allah SWT beserta Rasulullah SAW
- ❖ Kedua Orang Tuaku Tersayang
- ❖ Alm. Kakek Motivatorku
- ❖ Saudara-saudaraku Tersayang
- ❖ Keluarga besar Kucintai
- ❖ Dosen Pembimbing Tersayang
- ❖ Sahabat seperjuanganku
- ❖ Almamaterku Univ. Bina Darma Palembang

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Diana Febrianti

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir: Palembang, 12 Februari 1998

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Gg. Irtama Rt.05 Rw. 03 No. 248 kel.Talang Bubuk
Kec.Plaju

Nomor Telepon : 089669997753

Pendidikan Formal

SD : SD Negeri 261 Palembang

SMP : SMP Negeri 16 Palembang

SMA : SMA Negeri 4 Palembang

S1 : Universitas Bina Darma Palembang

Pendidikan Non Formal :

- ❖ Pelatihan “Zahir Accounting” Universitas Bina Darma Palembang
2017
- ❖ Pelatihan “Career Coaching” Universitas Bina Darma Palembang
2019

KATA PENGANTAR

Assalam'ualaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah Robbil Alamin puji dan syukur kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **"PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA"**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk memenuhi persyaratan penulisan penelitian pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam hal penulisan skripsi ini banyak mendapat bantuan, motivasi, saran, bimbingan serta kritik dari berbagai pihak. Untuk itu dengan tulus dan ikhlas penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd.,M.M Selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si.,M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E.,M.Acc.,Ak.,Ca selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Verawaty, S.E., M.Sc., Ak., C selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu serta dengan sabar memberikan bimbingan dan masukan, juga doa dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen dan Staf tata usaha Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bina Darma Palembang.
6. Kedua orang tuaku, yang selalu mendoakan dan menjadi motivasi saya,

7. Keluarga yang selalu mendukung dan mendoakan saya.
8. Alm. Kakek Boni yang ingin selalu saya buat bangga
9. Teman-teman seperjuangan yang selalu membantu dan memotivasi saya, Sandra Repita Yolanda dan Febriyani Amizwan.
10. Semua Pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuannya.

Penulisan penelitian ini, peneliti menyadari terdapat banyak kekurangan dan kesalahan serta jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu peneliti mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan penulisan skripsi ini. Akhirnya peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembaca, khususnya Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bina Darma Palembang serta dapat dipergunakan dengan sebaik-baiknya.

Wassalam'mualaikum Wr.Wb.

Palembang, Agustus 2019

Penulis,



Diana Febrianti

DAFTAR ISI

COVER SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13

2.1.2 <i>Audit Fee</i>	14
2.1.3 Dewan Komisaris.....	16
2.1.4 Komite Audit	17
2.1.5 Ukuran Perusahaan	18
2.1.6 Profitabilitas	19
2.1.7 <i>Leverage</i>	20
2.1.8 Kompleksitas Audit.....	21
2.1.9 Karakteristik Auditor	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Penelitian	27
2.4 Pengembangan Hipotesis	34
2.4.1 Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Fee</i>	34
2.4.2 Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	35
2.4.3 Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i>	36
2.4.4 Profitabilitas terhadap <i>Audit Fee</i>	38
2.4.5 <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	39
2.4.6 Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	39
2.4.7 Karakteristik Auditor terhadap <i>Audit Fee</i>	41

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	43
3.2 Metodologi Penelitian.....	43
3.2.1 Populasi dan Sampel	43
3.2.2 Jenis dan Sumber Data.....	45
3.2.3 Variabel Penelitian dan Defisini Operasional Variabel	45
3.3 Teknik Analisis	52
3.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
3.3.2 Analisis Regresi	53
3.3.3 Uji Hipotesis	54

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1 Rancangan Analisis Data	56
4.1.1 Deskripsi Penarikan Sampel Penelitian	56
4.1.2 Deskripsi Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	57

4.1.3 Deskripsi Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	68
4.2 Analisis Data.....	70
4.2.1 Statistik Deskriptif	70
4.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda	72
4.2.3 Uji Hipotesis	73
4.3 Pembahasan.....	79
4.3.1 Dewan Komisaris Berpengaruh Negatif terhadap <i>Audit fee</i>	79
4.3.2 Komite Audit Berpengaruh Negatif terhadap <i>Audit fee</i>	81
4.3.3 Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif terhadap <i>Audit fee</i>	82
4.3.4 Profitabilitas Berpengaruh Positif terhadap <i>Audit fee</i>	84
4.3.5 <i>Leverage</i> Berpengaruh Positif terhadap <i>Audit fee</i>	86
4.3.6 Kompleksitas Audit Berpengaruh Positif terhadap <i>Audit fee</i>	87
4.3.7 Karakteristik Auditor Berpengaruh Positif terhadap <i>Audit fee</i>	89

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	91
5.2 Saran	93

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	51
Tabel 4.1 Deskripsi Penarikan Sampel Penelitian.....	56
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	57
Tabel 4.3 Dewan Komisaris.....	58
Tabel 4.4 Komite Audit.....	59
Tabel 4.5 Ukuran Perusahaan.....	61
Tabel 4.6 Profitabilitas.....	62
Tabel 4.7 <i>Leverage</i>	64
Tabel 4.8 Kompleksitas Audit.....	65
Tabel 4.9 Karakteristik Auditor.....	67
Tabel 4.10 <i>Audit Fee</i>	69
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Variabel.....	70
Tabel 4.12 Hasil Analisis Frekuensi Ukuran KAP.....	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	73
Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	74
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikansi Simultan Parsial (Uji t).....	75

DAFTAR LAMPIRAN

1. Formulir Permohonan Pengajuan Judul
2. Halaman Website BEI
3. Transkrip Nilai
4. Lembar Konsultasi Skripsi
5. Formulir Kartu Peserta Seminar Proposal Fakultas Ekonomi dan Bisnis
6. Formulir Acc Perbaikan Proposal Skripsi
7. Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal
8. SK Pembimbing
9. Surat Keterangan Lulus Ujian Sarjana (Skripsi)
10. Lembar Acc Perbaikan Skripsi
11. Bebas Pustaka