**ABSTRAK**

Felicia Bernadeth Woenardi/ 31150407/ 2019/ Pengaruh Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit dan Determinan Biaya Audit/ Dosen Pembimbing: Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak., CA.

Informasi keuangan adalah merupakan salah satu informasi yang penting dalam pengambilan keputusan. Namun banyak kasus kecurangan yang dilakukan oleh manajemen sehingga informasi dalam laporan keuangan tidak dapat diandalkan dalam pengambilan keputusan. Oleh sebab itu, tugas auditor adalah untuk memastikan bahwa laporan keuangan perusahaan telah direpresentasikan secara tepat (faithful representation) sehingga informasi laporan keuangan menjadi lebih berkualitas dan bermanfaat dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh biaya audit terhadap kualitas audit. Selain itu, penelitian ini juga menguji determinan biaya audit yang penting, yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, risiko audit, kompleksitas, dan ukuran KAP.

Menurut teori agensi, manajemen mungkin memiliki lebih banyak informasi di atas yang lain atau mungkin mengambil tindakan yang tidak dapat diketahui orang lain untuk kepentingannya sendiri. Oleh karena itu, investor khawatir terdapat kecurangan pada laporan keuangan. KAP ditunjuk oleh perusahaan untuk memastikan bahwa laporan keuangan bebas dari kecurangan. Agar kualitas audit baik, maka diperlukan biaya *monitoring* yang besar. Biaya *monitoring*, yaitu biaya audit yang perlu dikeluarkan oleh perusahaan untuk auditor. Semakin besar biaya audit, maka auditor akan melakukan tugasnya dengan maksimal dan membatasi kecurangan manajemen. Penelitian ini memiliki hipotesis bahwa semakin besar biaya audit yang dikeluarkan perusahaan, semakin tinggi kualitas audit yang diberikan auditor. Selain itu, faktor-faktor yang memengaruhi biaya audit adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, risiko audit, kompleksitas, dan ukuran KAP.

Dengan menggunakan metode *purposive sampling,* diperoleh sampel pada industri keuangan dan manufaktur periode 2010-2017 sebanyak 39 perusahaan per tahun. Sampel ini digunakan untuk menguji pengaruh biaya audit terhadap kualitas audit dan faktor-faktor yang memengaruhi biaya audit dengan menggunakan analisis regresi linear sederhana dan analisis regresi linear berganda.

Hasil pengujian model 1 menunjukkan bahwa biaya audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu, hasil pengujian model 2 menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, kompleksitas, dan ukuran KAP adalah determinan penting yang menentukan biaya audit. Namun profitabilitas dan risiko audit tidak terbukti dapat menjelaskan biaya audit.

Hasil pada model 1 menunjukkan bahwa semakin tinggi biaya audit yang diberikan oleh perusahaan, semakin tinggi kualitas audit yang diberikan oleh auditor. Hasil pada model 2 menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan semakin besar biaya audit yang dikeluarkan. Semakin kompleks suatu perusahaan, maka semakin besar biaya audit yang dikeluarkan perusahaan. Selain itu, ukuran KAP yang lebih besar yaitu *big four* akan menerima biaya audit lebih besar dibandingkan KAP *non-big four*.

Kata kunci : kualitas audit, biaya audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, risiko audit, kompleksitas, ukuran KAP.

**ABSTRACT**

Felicia Bernadeth Woenardi/ 31150407/ 2019/ The Effect of Audit Fee on Audit Quality and Audit Fee Determinants / Advisor: Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak., CA.

Financial information is one of the important information in decision making. However, many cases of fraud committed by management so that the information in the financial statements cannot be relied upon in decision making. Therefore, the auditor's job is to ensure that the company's financial statements are represented correctly (faithful representation) so that financial statement information becomes more quality and useful in making decisions. So this study aims to examine the effect of audit fee on audit quality. In addition, this study also examines important determinants of audit costs, namely company size, profitability, audit risk, complexity, and firm size.

According to agency theory, management may have more information than the others or may take actions that the others cannot know for their own interests. Therefore, investors worry there is fraud on the financial statements. Public accountant firm is appointed by the firm to make sure that the financial statement are free from fraud. For a good audit quality, a large monitoring fee is needed. Monitoring costs, namely audit fees that the firm needs to incur for the auditor. The greater the audit fee, the auditor will do their job to the maximum and limit management fraud. This study has a hypothesis that the greater the audit fee incurred by the firm, the higher the audit quality provided by the auditor. In addition, determinant of audit fee are firm size, profitability, audit risk, complexity, and auditor size.

By using the purposive sampling method, samples of the financial and manufacturing industry in 2010-2017 used are 39 firms per year. This sample is used to examine the effect of audit fee on audit quality and the determinant of audit fee using simple linear regression analysis and multiple linear regression analysis.

The results of testing model 1 show that audit fees have a significant positive effect on audit quality. In addition, the results of testing model 2 show that firm size, complexity, and auditor size are important determinants that determine audit fees. However, profitability and audit risk have not been proven to explain audit fees.

The result in model 1 show that the higher the audit fees provided by the firm, the higher the audit quality provided by the auditor. The results in model 2 show that the larger the size of the firm, the greater the audit fee incurred. The more complex a firm, the greater the audit fee incurred by the firm. In addition, the big four public accountant firm will receive a greater audit fee than a non-big four public accountant.

Keywords : audit quality, audit fee, firm size, profitability, audit risk, complexity, auditor size.