

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP  
FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
FOOD & BEVERAGE YANG TERDAFTAR  
DI BEI 2019-2021**

Oleh:

**Nama: Veline Raphaella Hartono**

**NIM: 37199057**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Maret 2023**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP  
FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
FOOD & BEVERAGE YANG TERDAFTAR  
DI BEI 2019-2021**

**Diajukan Oleh:**

**Nama: Veline Raphaella Hartono**

**NIM: 37199057**

**Jakarta, 28 Maret 2023**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



**(Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,Ak)**

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Veline Raphaella Hartono / 37199057 / 2023 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan terhadap *Fee* audit pada Perusahaan Sub Sektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di BEI 2019-2021 / Dosen Pembimbing : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak. M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan hal yang paling penting bagi perusahaan, khususnya perusahaan-perusahaan *go public* yang memaparkan laporan keuangannya secara terbuka. Oleh karena itu laporan keuangan setiap perusahaan diharuskan menggunakan jasa auditor untuk mengaudit laporan keuangannya, hal ini akan menimbulkan adanya *fee* audit. Di Indonesia penetapan *fee audit* masih bersifat *voluntary disclosure*, sehingga ada kemungkinan terjadi *fee* audit yang terlalu tinggi atau terlalu rendah. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan dan risiko perusahaan merupakan faktor yang mempengaruhi penetapan *fee* audit laporan keuangan.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori keagenan yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976) yang menyatakan bahwa hubungan agensi antara *principal* dan *agent* didasarkan pada kontrak untuk mendelegasikan wewenang kepada *agent* dalam pengambilan keputusan. Hal ini menyebabkan adanya *asymmetric information* antara *principal* dan *agent* sehingga dibutuhkan auditor dalam mengatasi permasalahan ini dan menimbulkan adanya *fee* audit.

Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 132 sampel perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021 yang didapatkan dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan website resmi perusahaan. Teknik pengujian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu program SPSS 26 untuk uji analisis deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, uji simultan (uji-f) dan uji parsial (uji-t).

Berdasarkan hasil penelitian bahwa variabel ukuran perusahaan ( $\text{sig} = 0,000$ ), kompleksitas perusahaan ( $\text{sig} = 0,000$ ) dimana masing-masing memiliki nilai  $\text{sig} < \text{sig} 0,05$  dengan koefisien beta positif sehingga terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap *fee* audit. Sedangkan variabel risiko perusahaan memiliki  $\text{sig} 0,000 < \text{sig} 0,05$  dengan koefisien beta negatif sehingga tidak terbukti berpengaruh positif terhadap *fee* audit.

Kesimpulan berdasarkan hasil analisis yang diperoleh bahwa ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* audit. Sedangkan variabel risiko perusahaan tidak terbukti berpengaruh positif terhadap *fee* audit.

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

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRACT

Veline Raphaella Hartono / 37199057 / 2023 / Effect of Company Size, Company Complexity and Company Risk on Audit Fees in Food & Beverage Sub-Sector Companies Listed on the IDX 2019-2021 / Advisor : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M. Ak.

Financial reports are the most important thing for companies, especially go public companies that present their financial reports openly. Therefore, the financial statements of each company are required to use the services of an auditor to audit their financial statements, this will result in an audit fee. In Indonesia, the determination of audit fees is still voluntary disclosure, so there is a possibility of audit fees that are too high or too low. Therefore this study aims to determine whether company size, company complexity and company risk are factors that influence the determination of financial statement audit fees.

The theory used in this study is the agency theory put forward by Jensen and Meckling (1976) which states that the agency relationship between principal and agent is based on a contract to delegate authority to agents in making decisions. This causes asymmetric information between principals and agents so that auditors are needed to overcome this problem and cause audit fees.

This study used a purposive sampling method and obtained 132 samples of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and the company's official website. The testing technique used in this study is the SPSS 26 program for descriptive analysis tests, coefficient similarity tests, classical assumption tests, multiple regression analysis tests, simultaneous tests (f-test) and partial tests (t-test).

Based on the results of the study that the variable company size ( $\text{sig} = 0.000$ ), company complexity ( $\text{sig} = 0.000$ ) each of which has a value of  $\text{sig} < \text{sig}. 0.05$  with a positive beta coefficient so that there is sufficient evidence to influence audit fees. While the company's risk variable has a  $\text{sig}. 0.000 < \text{sig}. 0.05$  with a negative beta coefficient so that it does not prove to have a positive effect on audit fees.

The conclusion based on the results of the analysis is that company size and company complexity have a significant positive effect on audit fees. While the company risk variable is not proven to have a positive effect on audit fees.

**Keywords:** *audit fees, company size, company complexity, company risk*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap *Fee* Audit pada Perusahaan Sub Sektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di BEI 2019-2021” disusun guna melengkapi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Skripsi ini tidak akan selesai tanpa banyak dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih banyak kepada :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,Ak selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, memberikan banyak waktu, dan perhatian selama penulis menyelesaikan skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Program Studi Akuntansi yang telah membantu penulis dalam upaya dan proses menyelesaikan studi Program Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Karyawan, dan Staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama perkuliahan.
4. Orang Tua dan keluarga yang telah banyak memberikan semangat dan motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Teman-teman penulis yaitu Tomi, Devita, Vonny yang telah membantu dan memberikan dukungan serta masukan dalam mengerjakan skripsi ini.
6. Berbagai pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu dalam mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.



Penulis menyadari, bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, tidak luput dari kesalahan dan kekurangan dari segi penyusunan, bahasa, maupun penulisannya. Oleh karena itu diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bisa menambah wawasan para pembaca dan bisa bermanfaat untuk perkembangan dan peningkatan Ilmu Pengetahuan. Amin.

Jakarta, Maret 2023

Veline Raphaella Hartono

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR ISI

**© Hak cipta milik IBIKKG. Sistem Informatika Kwik Kian Gie**  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

PENGESAHAN .....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRACT .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
A. Landasan Teoritis.....	10
1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	10

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2. Audit .....	12
3. <i>Fee</i> Audit .....	13
4. Ukuran Perusahaan .....	15
5. Kompleksitas Perusahaan .....	16
6. Risiko Perusahaan .....	17
Penelitian Terdahulu .....	18
Kerangka Pemikiran.....	24
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit .....	25
2. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit .....	25
3. Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit.....	26
Hipotesis.....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
A. Obyek Penelitian .....	28
B. Desain Penelitian.....	29
Variabel Penelitian .....	30
C. Teknik Pengumpulan Data.....	33
D. Teknik Pengambilan Sampel .....	34
E. Teknik Analisis Data.....	35
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	35
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling).....	35
3. Uji Asumsi Klasik.....	36
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	38

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Insitute Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**





<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
<b>A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>41</b>
<b>B. Analisis Deskriptif .....</b>	<b>42</b>
<b>C. Hasil Penelitian .....</b>	<b>44</b>
<b>D. Pembahasan.....</b>	<b>54</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>57</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN I.....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN II.....</b>	<b>63</b>
<b>LAMPIRAN III .....</b>	<b>75</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**  
**© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	33
Tabel 3.2 Pengambilan Sampel.....	34
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien .....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi (Runs Test).....	49
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	50
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.8 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	52

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
<b>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</b>	
<b>Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie</b>	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**DAFTAR LAMPIRAN**

**© Hak Cipta Milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

LAMPIRAN I Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	61
LAMPIRAN II.....	63
1 Data <i>Fee audit</i> dan Logaritma Natural Perusahaan Sampel .....	63
2 Data Ukuran Perusahaan dan Logaritma Natural Perusahaan Sampel .....	66
3 Data Kompleksitas Perusahaan .....	70
4 Data Risiko Perusahaan dan Leverage Perusahaan Sampel.....	72
LAMPIRAN III .....	75
1 Lampiran Uji Statistik Deskriptif.....	75
2 Lampiran Uji Kesamaan Koefisien (Pooling).....	75
3 Lampiran Uji Asumsi Klasik .....	76
4 Lampiran Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	77
5. Lampiran Uji Koefisien Determinan.....	77
6. Lampiran Uji Simultan (Uji f) .....	78
7. Lampiran Uji Parsial (Uji t) .....	78

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.