

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN, DAN
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *FEE* AUDITOR EKSTERNAL PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019-2021**

Oleh:

Nama: Marcella Lo

NIM: 35199112

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

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian


PENGESAHAN
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN, DAN
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP FEE AUDITOR EKSTERNAL PADA
PERUSAHAAN SEKTOR FINANCIALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019-2021

Diajukan Oleh

Nama : Marcella Lo
NIM : 35199112

Jakarta, 13 April 2023

Disetujui Oleh
Pembimbing


Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.,

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

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

Marcella Lo / 35199112 / 2023 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan terhadap *Fee* Auditor Eksternal pada Perusahaan Sektor *Financials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021 / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Seiring dengan berkembangnya usaha dan perusahaan baru yang berbadan hukum pada masa ini, pengusaha tidak dapat menghindarkan diri dari penambahan dana dari pihak luar, seperti investor maupun kreditor. Oleh karena itu terdapat dua kepentingan yang berlawanan yaitu pemilik dengan manajemen perusahaan. Adanya dua kepentingan tersebut membuat profesi auditor eksternal diperlukan dan jasanya dibutuhkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap *fee* auditor eksternal pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.

Berdasarkan teori kompensasi, auditor eksternal yang merupakan jasa profesional berhak untuk menerima kompensasi atau *fee* atas jasanya mengaudit laporan keuangan perusahaan klien. Pada penelitian ini variabel *fee* audit diukur menggunakan logaritma natural dari *professional fee audit*. Ukuran perusahaan, risiko perusahaan, dan kompleksitas perusahaan dipilih sebagai variabel yang dapat mempengaruhi besaran *fee* auditor eksternal.

Penelitian ini menggunakan 44 sampel perusahaan dari 106 sampel perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 2019-2021 setelah meng-*outlier* 7 perusahaan yang memiliki data ekstrim. Pengambilan sampel dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dan menggunakan program IBM SPSS *Statistics Version 26* untuk menganalisis statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

Hasil pengujian penelitian ini menunjukkan bahwa data penelitian dapat dilakukan *pooling*. Hasil uji statistik deskriptif menunjukkan rata-rata *fee* audit sebesar Rp 2.246.001.871. Selain itu, hasil uji normalitas menunjukkan bahwa data berdistribusi secara normal. Hasil uji multikolinearitas menunjukkan bahwa data tidak terdapat multikolinearitas. Hasil uji autokorelasi menunjukkan bahwa data tidak terdapat autokorelasi. Hasil uji heterokedastisitas menunjukkan bahwa data tidak terjadi heterokedastisitas. Pada hasil analisis regresi linear berganda diperoleh sebesar 69.1% ukuran perusahaan mempengaruhi besaran *fee* auditor eksternal dan sisanya dipengaruhi oleh variabel selain yang terdapat dalam model.

Peneliti menyimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* auditor. Sementara itu variabel risiko perusahaan dan kompleksitas perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap *fee* auditor eksternal.

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





ABSTRACT

Marcella Lo / 35199112 / 2023 / *The Effect of Company Size, Company Risk, and Company Complexity on External Auditor Fees in Financial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 Period* / Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Along with the development of new businesses and companies with legal entities at this time, entrepreneurs cannot avoid adding funds from outside parties, such as investors or creditors. Therefore there are two conflicting interests, namely the owner and the management of the company. The existence of these two interests makes the profession of external auditors necessary and their services required. This study aims to determine the effect of company size, company risk, and company complexity on external auditor fees at financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period.

Based on the compensation theory, external auditors who are professional services are entitled to receive compensation or fees for their services in auditing the client's company's financial statements. In this study, the audit fee variable is measured using the natural logarithm of professional fee audit. Company size, company risk, and company complexity are selected as variables that can affect the amount of the external auditor's fee.

This study uses 44 sample companies from 106 samples of financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021 after outlining 7 companies with extreme data. Sampling was taken using the purposive sampling technique and using the IBM SPSS Statistics Version 26 program to analyze descriptive statistics, pooling tests, classical assumption tests, and hypothesis testing.

The test results of this study indicate that the research data can be pooled. The results of the descriptive statistical test show an average audit fee of IDR 2,246,001,871. In addition, the results of the normality test show that the data is normally distributed. The results of the multicollinearity test show that the data does not contain multicollinearity. The results of the autocorrelation test show that there is no autocorrelation in the data. The results of the heteroscedasticity test showed that the data did not have heteroscedasticity. The results of multiple linear regression analysis show that 69.1% of firm size affects the external auditor's fee and the rest is influenced by other variables besides those contained in the model.

The researcher concluded that the variable company size has a positive effect on auditor fees. Meanwhile, company risk and company complexity variables do not have a positive effect on external auditor fees.

Keywords: audit fee, company size, company risk, company complexity.

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 kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan kasihNya yang tak berkesudahan sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan terhadap *Fee Auditor Eksternal* pada Perusahaan Sektor *Financials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”. Tugas akhir ini merupakan syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Berkat terselesainya penyusunan tugas akhir atau skripsi ini maka penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang sudah memberikan waktu untuk bimbingan, perhatian dan pengarahan kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang sudah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama proses pembuatan tugas akhir.
3. Keluarga penulis (Papa, Mama, Kelvin, dan Koko) yang memberikan doa, waktu dan dukungan kepada penulis selama melakukan tugas akhir ini.
4. Yosan Tanama Dwi Laksa sebagai teman terdekat penulis yang selalu membantu penulis dalam setiap hal dan selalu senantiasa memberikan dukungan semangat kepada penulis selama pembuatan tugas akhir.

Penulis meminta maaf atas segala kesalahan dan kekurangan yang terdapat pada skripsi ini. Penulis bersedia menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun dari pembaca sehingga dapat membantu dan mengembangkan pengetahuan penulis.

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.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca dan dapat memberikan panduan bagi mahasiswa/i Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang akan melakukan penelitian di kemudian hari.

Terima kasih.

Jakarta, April 2023

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teoritis	13
B. Penelitian Terdahulu	20
C. Kerangka Pemikiran	24
D. Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Obyek Penelitian	27
B. Desain Penelitian	28
C. Variabel Penelitian	30
D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Teknik Pengambilan Sampel	33
F. Teknik Analisis Data	34
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	40
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	40
B. Hasil Analisis Deskriptif	42
C. Hasil Penelitian	45
D. Pembahasan	55
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan	60

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.



B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	67

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 1. 1	Indikator Batas Bawah Imbal Jasa per Jam.....	6
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3. 1	Kriteria Pengambilan Sampel.....	33
Tabel 4. 1	Kriteria Sampel Penelitian dengan <i>Outlier</i>	41
Tabel 4. 2	Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 3	Statistik Deskriptif Kompleksitas Perusahaan.....	44
Tabel 4. 4	Hasil Uji <i>Pooling Data</i>	45
Tabel 4. 5	Hasil Uji Normalitas: <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	47
Tabel 4. 6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 7	Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4. 8	Hasil Uji Heterokedastisitas: Uji Glejser.....	50
Tabel 4. 9	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
Tabel 4. 10	Hasil Uji Statistik F.....	52
Tabel 4. 11	Hasil Uji Statistik t.....	53
Tabel 4. 12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54

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

C Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....26

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel Penelitian Setelah <i>Outlier</i>	67
Lampiran 2 : Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel <i>Outlier</i>	69
Lampiran 3 : Data <i>Fee</i> Audit dan Logaritma Natural Perusahaan Sampel.....	70
Lampiran 4 : Data Ukuran Perusahaan Logaritma Natural Perusahaan Sampel.....	74
Lampiran 5 : Data Risiko Perusahaan dan <i>Leverage</i> Perusahaan Sampel.....	78
Lampiran 6 : Data Kompleksitas Perusahaan.....	82
Lampiran 7 : Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	84
Lampiran 8 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i>	84
Lampiran 9 : Hasil Uji <i>Pooling</i> Data.....	85
Lampiran 10 : Hasil Uji Normalitas.....	85
Lampiran 11 : Hasil Uji Multikolienaritas.....	86
Lampiran 12 : Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Lampiran 13 : Hasil Uji Heterokedastisitas.....	86
Lampiran 14 : Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	86
Lampiran 15 : Hasil Uji Simultan (Uji F).....	87
Lampiran 16 : Hasil Uji Parsial (Uji t).....	87
Lampiran 17 : Hasil Uji Koefisien Determinan.....	87

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.