



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP *FEE AUDIT* LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019–2021)**

Oleh:

Nama : Margaretha Elizabeth

NIM : 36190457

**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**

**APRIL 2023**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.



## PENGESAHAN

# PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *FEE AUDIT* LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2021)

Diajukan Oleh:

Nama : Margaretha Elizabeth

NIM : 36190457

Jakarta, 15 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Dra. Yustina Triyani.,MM.,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

Margaretha Elizabeth /36190457 / 2019 / Pengaruh Kualitas *Audit*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Financial Distress* terhadap *Fee Audit* Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bei 2019–2021) / Dosen Pembimbing: Dra. Yustina Triyani.,M.M.,M.Ak.

Perusahaan *go public* maupun yang tidak *go public* menginginkan kualitas perusahaan yang baik. Salah satu cara yang dapat dilakukan perusahaan untuk meningkatkan reputasi serta kualitas perusahaan, yaitu dengan mengaudit laporan keuangan. Kegiatan mengaudit laporan keuangan membutuhkan waktu, tenaga, keahlian, oleh karena itu ketika auditor telah selesai melakukan proses audit, auditor berhak mendapatkan *fee audit* yang sesuai. Penetapan *fee audit* di Indonesia masih bersifat *voluntary disclosure*, yaitu adanya penetapan besaran *fee audit* yang terlalu tinggi dan terlalu rendah. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk memastikan apakah faktor-faktor seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *financial distress* mempengaruhi besaran *fee audit*.

Landasan teori penelitian ini adalah teori agensi (*agency theory*). Menurut Jensen, (1976) teori keagenan yaitu jenis hubungan keagenan dimana satu pihak (*principal*) mempekerjakan pihak lain (*agent*) untuk melakukan jasa atas nama mereka dan memberikan otoritas pengambilan keputusan kepada agen. Pihak ketiga, auditor independen dituntut untuk menghasilkan laporan keuangan yang handal dan dapat dipercaya untuk mengurangi masalah keagenan tersebut. Hal ini memerlukan biaya *monitoring* dalam bentuk *fee audit*.

Penelitian ini menggunakan objek Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Metode probability sampling *purposive sampling* digunakan untuk melakukan pengambilan sampel diperoleh 64 perusahaan sampel. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh melalui teknik observasi berupa laporan keuangan auditan perusahaan manufaktur tahun 2019-2021. Pengujian setiap variabel terhadap *fee audit* diuji menggunakan software SPSS V26 untuk melakukan beberapa uji diantaranya: *uji pooling*, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji t, uji f, koefisien determinasi, serta analisis regresi linier berganda

Penelitian ini memberikan hasil bahwa data dapat *dipooling* serta lulus uji asumsi klasik. Hasil analisis regresi menyatakan bahwa nilai Sig variabel kualitas audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *financial distress* masing-masing sebesar 0,017;0,000;0,021, dan 0,164. koefisien beta masing-masing variabel 0,287;0,796;1,355, dan -0,112. Variabel *fee audit* dapat dijelaskan oleh variabel kualitas audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *financial distress* sebesar 67,4%, sisanya oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa faktor kualitas audit, ukuran perusahaan, profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *fee audit*. Sedangkan *financial distress* tidak terbukti berpengaruh positif terhadap *fee audit*.

**Kata kunci:** *fee audit*, kualitas audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, *financial distress*



## ABSTRACT

Margaretha Elizabeth /36190457 / 2019 / *the effect of Audit Quality, company size, profitability, and Financial Distress on financial statement Audit fees (Empirical Study on manufacturing companies listed on the IDX 2019-2021)* / supervisor: Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak

*Companies that go public and do not go public want a good quality company. One way that companies can do to improve their reputation and quality of the company, namely by auditing financial statements. Auditing financial statements require time, effort, and expertise, therefore when the auditor has completed the audit process, the auditor is entitled to get the appropriate audit fee. The determination of audit fees in Indonesia is still voluntary disclosure, namely the determination of the number of audit fees that are too high and too low. Therefore, the purpose of this study is to ascertain whether factors such as company size, profitability, and financial distress affect the amount of audit fee.*

*The theoretical basis of this research is the theory of agency (agency theory). According to Jensen, (1976) agency theory is a type of agency relationship in which one party (principal) hires another party (agent) to perform services on their behalf and gives decision-making authority to the agent. Third-party, independent auditors are required to produce reliable and trustworthy financial statements to reduce the agency's problems. This requires monitoring costs in the form of audit fees.*

*This study uses objects of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The probability sampling purposive sampling method was used to perform sampling obtained from 64 sample companies. The Data used is secondary data obtained through observation techniques in the form of audited financial statements of manufacturing companies in 2019-2021. Testing each variable against the audit fee was tested using SPSS V26 software to perform several tests including the pooling test, descriptive statistical test, classical assumption Test, t-test, F test, coefficient of determination, and multiple linear regression analysis*

*This study provides the results that the data can be pooled and pass the classical assumption test. The regression analysis results stated that the value of audit quality variables, company size, profitability, and financial distress amounted to 0,017;0,000;0,021, and 0,164, respectively. Each variable's beta coefficient equals 0,287;0,796;1,355, and -0,112. can be explained by the variable audit quality, company size, profitability, and financial distress of 67.4%, the rest by other variables that are not studied in this study.*

*This study concluded that the factors of audit quality, company size, and profitability significantly positively affect the audit fee. Financial distress has not been shown to have a positive effect on audit fees.*

**Keywords:** *Audit fee, Audit Quality, Company Size, Profitability, Financial Distress*

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 Syukur peneliti panjatkan pada Tuhan yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Financial Distress* Terhadap *Fee Audit* Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Periode 2019-2021”. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Skripsi ini menjadi sarana yang baik bagi peneliti untuk menerapkan teori yang telah dipelajari selama perkuliahan. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yaitu kepada:

1. Ibu Dra.Yustina Triyani.,MM.,M.Ak., sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, kritik yang membangun dan membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Semua dosen dan rektorat Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan serta dukungan bagi peneliti sampai terselesaikannya skripsi ini.
3. Seluruh keluarga peneliti yang terus memberikan dukungan moral dan material selama perkuliahan ini. Terima kasih atas setiap doa dan dukungan yang telah diberikan selama menempuh perkuliahan ini.
4. Sahabat, teman, kerabat, serta semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa pada penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh sebab itu, peneliti menerima saran serta kritik yang membangun untuk perbaikan yang mendatang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Maret 2023

Peneliti

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta milik IBI KKG (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

JUDUL.....	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	11
C. Batasan Masalah.....	12
D. Batasan Penelitian.....	12
E. Rumusan Masalah.....	12
F. Tujuan Penelitian.....	13
G. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Keagenan.....	14

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Penulisan 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.



2. Fee Audit .....	16
3. Kualitas Audit.....	21
4. Ukuran Perusahaan .....	22
5. Profitabilitas .....	24
6. Financial Distress .....	27
B. Penelitian Terdahulu.....	30
C. Kerangka Pemikiran .....	38
D. Hipotesis .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>43</b>
A. Objek Penelitian .....	43
B. Desain Penelitian .....	44
C. Variabel Penelitian .....	45
1. Variabel Dependen .....	45
2. Variabel Independen.....	46
D. Teknik Pengumpulan Data.....	49
E. Teknik Pemilihan Sampel .....	50
F. Teknik Analisis Data .....	51
1. Uji Statistik Deskriptif.....	51
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling).....	51
3. Uji Asumsi Klasik .....	52
a. Uji Normalitas.....	53

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.





b. Uji Multikolinearitas.....	53
c. Uji Heteroskedastisitas .....	53
d. Uji Autokorelasi .....	54
4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
a. Uji Stimultan (Uji F).....	55
b. Uji Parsial (Uji t).....	55
c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57
<b>BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	58
B. Uji Analisis Deskriptif.....	59
C. Hasil Uji Penelitian .....	62
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	62
2. Uji Asumsi Klasik .....	63
a. Uji Normalitas.....	64
b. Uji Multikolinearitas.....	64
c. Uji Heteroskedastisitas.....	64
d. Uji Autokorelasi.....	64
3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	64
4. Uji Goodness of Fit (Uji F, Uji t, Uji Koefisien determinasi).....	66
a. Uji Signifikansi Stimultan F .....	66
b. Uji Parsial t (Uji t).....	67

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Instytut-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.



c. Koefisien Determinasi.....	68
D. Pembahasan.....	68
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	72
A. Kesimpulan .....	72
B. Saran.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	74
<b>LAMPIRAN</b> .....	78

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	Penelitian terdahulu .....	30
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel .....	49
Tabel 3. 2	Teknik Pengambilan Sampel.....	50
Tabel 4. 1	Hasil Uji Statistik Deskriptiv.....	59
Tabel 4. 2	Hasil Uji Statistik Deskriptiv Variabel Kualitas Audit, Financial Distress.....	61
Tabel 4. 3	Hasil Uji Polling Data .....	62
Tabel 4. 4	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	63
Tabel 4.5	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	65
Tabel 4. 6	Hasil Uji F,Uji t, Uji Koefisien Determinasi.....	66

© Hak Cipta Milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>42</b>

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 Gie**





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1	Daftar Kode Perusahaan dan Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	78
Lampiran 2.1	Data <i>Fee audit</i> dan Logaritma Natural Perusahaan Sampel.....	81
Lampiran 2.2	Data KAP dan Dummy Perusahaan Sampel Penelitian .....	84
Lampiran 2.3	Data Ukuran Perusahaan dan LN Asset Sampel Penelitian .....	88
Lampiran 2.4	Data Profitabilitas Perusahaan Sampel .....	93
Lampiran 2.5	Data <i>Financial Distress</i> Altman Z-Score .....	99
Lampiran 3.1	Hasil Output Data SPSS Uji Statistik Deskriptiv .....	126
Lampiran 3.2	Hasil Output Data SPSS Uji Statistik Deskriptiv Variabel Dummy.....	126
Lampiran 3.3	Hasil Output Data SPSS Uji Pooling.....	127
Lampiran 3.4	Hasil Output Data SPSS Uji Normalitas.....	128
Lampiran 3.5	Hasil Output Data SPSS Uji Multikolinearitas.....	128
Lampiran 3.6	Hasil Output Data SPSS Uji Heteroskedastisitas.....	<u>129</u>
Lampiran 3.7	Hasil Output Data SPSS Uji Autokorelasi.....	129
Lampiran 3.8	Hasil Output Data SPSS Uji Koefisien Determinasi .....	130
Lampiran 3.9	Hasil Output Data SPSS Uji F.....	<u>130</u>
Lampiran 3.10	Hasil Output Data SPSS Uji t.....	130
Lampiran 3.11	Hasil Output Data SPSS Analisis Regresi Linier Berganda .....	131

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengizinkan 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.