

DETERMINAN AUDIT FEE

*(Pada Perusahaan Bumn yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2017-2021)*

Skripsi



Oleh:

Ulfa Nadila

1810011311019

Diajukan Sebagai salah Satu Syarat
Untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
2022

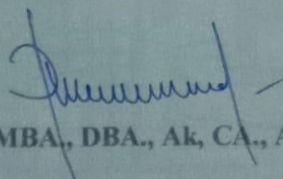
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan:

NAMA : ULFA NADILA
NPM : 1810011311019
PROGRAM STUDI : STRATA SATU (S1)
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : DETERMINAN AUDIT FEES

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada tanggal **Selasa 26 Juli 2022**.

PEMBIMBING SKRIPSI



Zaitul, S.E, MBA., DBA., Ak, CA., ASEAN CPA

Disetujui oleh,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta



Dr. Erni Kebrina Harahap, S.E., M.Si

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul “Determinan Audit Fees” ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak terdapat sebagian atau keseluruhan dari tulisan yang memuat kalimat, ide, gagasan atau pendapat yang berasal dari sumber lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisnya. Adapun bagian-bagian yang bersumber dari karya orang lain telah mencantumkan sumber daya sesuai dengan norma, etika dan kaidah penulisan ilmiah.

Padang, Juli 2022

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ulfa Nadila', with a stylized flourish at the end.

Ulfa Nadila

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, sahabatnya dan pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul **“DETERMINAN AUDIT FEES (Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”**. Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan Studi Strata 1 (S1) pada jurusan akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis universitas bung hatta. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari arahan, masukan dan kerja sama berbagai pihak yang telah turut membantu selama penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada :

1. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada dua orang hebat dalam hidup penulis, Ayahanda M.Rais dan Ibunda Rosmi. Terimakasih atas segala pengorbanan, nasihat dan doa baik yang tidak pernah berhenti kalian berikan kepada penulis. Penulis selamanya bersyukur dengan keberadaan kalian sebagai orangtua terhebat dalam hidup penulis.
2. Kakakku tersayang Fia Yulira, S.E yang telah memberikan support dan perhatiannya yang berbeda dari kakak-kakak lain pada umumnya. dan juga kepada adikku tersayang Muhamad Al Thoriq, Muhammad Fahrul Alam yang selalu memberikan perhatian selama proses pembuatan skripsi ini sampai skripsi ini selesai.
3. Kepada keluarga besar yang selalu memberikan support dan perhatiannya kepada penulis
3. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., MBA selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
4. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Bapak Nurhuda N, S.E., M.Si (Plt) selaku ketua dan sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

7. Bapak Dr. Zaitul, S.E., MBA., Ak., CA.,ASEAN CPA sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, memberikan arahan, dorongan, bantuan dan nasihat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh bapak/ibu dosen pengajar dan karyawan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
9. Sahabatku tersayang seperjuangan Vivin Andriani, Rezy Yulia Santika, Gita Sahri Rahmadhani, dan Rizka Auliana Putri. yang senantiasa memberikan dukungan dan masukan selama proses skripsi sampai skripsi ini selesai.
10. Sahabatku Isnaini Ramadani yang melewati bersama proses pembuatan skripsi.
11. Semua teman-teman mahasiswa jurusan Akuntansi angkatan 2018
12. Semua pihak terkait yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi sampai dengan selesai yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Terima kasih atas segala arahan dan bantuannya selama ini, semoga arahan dan bantuan yang telah diberikan menjadi amal ibadah serta mendapat balasan yang lebih dari Allah Subhanahu wa ta'ala

DETERMINAN AUDIT FEE

(Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Ulfa Nadila¹⁾ Zaitul²⁾

¹⁾Mahasiswa S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta, Sumatera Barat, Padang, 25586

²⁾ Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta, Sumatera Barat, Padang, 25586

Email: ulfanadila07@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat determinan dari audit fees pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan BUMN yang berjumlah 22 perusahaan. Jumlah sampel yang ditetapkan peneliti adalah 13. Metode analisis menggunakan analisis regresi berganda.

Berdasarkan hasil analisis dan pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa *income smoothing* tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit fee. *Audit report lag* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Audit fee. Gender diversity komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit fee. Dan audit firm ranking berpengaruh positif dan signifikan terhadap Audit fee pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

Penelitian ini diharapkan dapat memverifikasi *agency theory* dalam studi mengenai audit report lag dan audit firm ranking, dimana kedua variabel ini berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit fee. Untuk kepentingan organisasi, maka manajemen harus bertindak kolektif dan tidak mementingkan keuntungan pribadi, sehingga panjangnya jangka waktu proses audit dan pemilihan KAP Bigfour sebagai auditor eksternal merupakan salah satu tindakan kolektif dari manajemen untuk kepentingan organisasi meskipun akan meningkatkan audit fee. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat memperkuat hasil-hasil penelitian sebelumnya berkenaan dengan pengaruh audit report lag dan audit firm ranking terhadap audit fee. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi maupun acuan dalam melakukan penelitian mengenai determinan dari audit fee.

Kata kunci : audit fees, income smoothing, audit report lag, gender diversity komite audit, audit firm ranking

DETERMINING THE AUDIT COST

(In state-owned companies listed on the Indonesian stock exchange)

Ulfa Nadila¹⁾ Zaitul²⁾

¹⁾ S1 student majoring in Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University, West Sumatra, Padang, 25586

²⁾ Lecturer of the Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University, West Sumatra, Padang, 25586

Email: ulfanadila07@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to look at the determinants of audit fees in state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The population in this study were all state-owned companies which found 22 companies. The number of samples set by the researcher was 13. The method of analysis used multiple regression analysis.

Based on the analysis and testing that has been done, it shows that income smoothing has no significant effect on audit costs. Audit report lag has a positive and significant effect on audit fees. The gender diversity of the audit committee has no significant effect on the audit fee. And audit firm ratings have a positive and significant impact on audit fees for state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021.

This study is expected to verify agency theory in the study of audit report delays and audit firm ratings, where this second variable has a positive and significant effect on audit fees. For the benefit of the organization, management must act collectively and not be concerned with personal gain, so that the long term audit process and the selection of the Big Four KAPs as external auditors is one of the collective actions of management for the benefit of the organization even though it will increase audit fees. In addition, this study is expected to strengthen the results of previous studies on the effect of late audit reports and audit firm ratings on audit fees. For further researchers, this research can be used as a source of reference and a desire to conduct research on the determinants of audit fees

Keywords: audit fee, income smoothing, audit report lag, audit committee gender diversity, audit company ranking

DAFTAR ISI

<u>ABSTRAK</u>	i
<u>ABSTRACT</u>	ii
<u>DAFTAR ISI</u>	iii
<u>DAFTAR GAMBAR</u>	iv
<u>DAFTAR TABEL</u>	v
<u>DAFTAR LAMPIRAN</u>	vi
<u>BAB I</u>	1
<u>PENDAHULUAN</u>	1
1.1 <u>Latar Belakang Masalah</u>	1
1.2 <u>Rumusan Masalah</u>	8
1.3 <u>Tujuan Penelitian</u>	8
1.4 <u>Manfaat Penelitian</u>	9
1.5 <u>Sistematika Penulisan</u>	9
<u>BAB II</u>	11
<u>TINJAUAN PUSTAKA</u>	11
2.1 <u>Landasan Teori</u>	11
2.1.1 <u>Agency Theory</u>	11
2.1.2 <u>Stewardship Theory</u>	14
2.1.3 <u>Teori Asimetri Informasi</u>	15
2.1.4 <u>Audit Fee</u>	17
2.1.5 <u>Income smoothing</u>	22
2.1.6 <u>Audit report lag</u>	27
2.1.7 <u>Gender diversity komite audit</u>	29
2.1.8 <u>Audit Firm Ranking</u>	31
2.2 <u>Pengembangan Hipotesis</u>	35
2.2.1 <u>Pengaruh <i>Income Smoothing</i> Terhadap <i>Audit Fee</i></u>	35
2.2.2 <u>Pengaruh <i>Audit report lag</i> terhadap <i>Audit fee</i></u>	36

2.2.3	<u>Pengaruh Gender diversity komite audit terhadap <i>Audit fee</i></u>	36
2.2.4	<u>Pengaruh <i>Audit firm ranking</i> terhadap <i>Audit fee</i></u>	37
2.3	<u>Kerangka Pemikiran</u>	38
<u>BAB III</u>		39
<u>METODE PENELITIAN</u>		39
3.1	<u>Jenis Penelitian</u>	39
3.2	<u>Objek Penelitian, Populasi dan Sampel</u>	39
3.3	<u>Jenis dan Sumber Data</u>	40
3.4	<u>Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel</u>	40
3.5	<u>Metode Analisis Data</u>	44
3.5.1	<u>Statistik Deskriptif</u>	44
3.5.3	<u>Analisis Regresi Berganda</u>	46
3.5.4	<u>Uji Hipotesis</u>	47
<u>BAB IV</u>		49
<u>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</u>		49
4.1	<u>Hasil Penelitian</u>	49
4.1.1	<u>Deskripsi Sampel Penelitian</u>	49
4.1.2	<u>Statistik Deskriptif Variabel Penelitian</u>	50
4.1.3	<u>Uji Asumsi Klasik</u>	52
4.1.4	<u>Analisis Regresi Berganda</u>	57
4.1.5	<u>Uji Hipotesis</u>	59
4.2	<u>Pembahasan</u>	62
4.2.1	<u>Pengaruh <i>Income smoothing</i> Terhadap <i>Audit fee</i></u>	62
4.2.2	<u>Pengaruh Audit report lag Terhadap <i>Audit fee</i></u>	63
4.2.3	<u>Pengaruh Gender diversity komite audit terhadap <i>Audit fee</i></u>	65
4.2.4	<u>Pengaruh <i>Audit firm ranking</i> terhadap <i>Audit fee</i></u>	66
<u>BAB V</u>		68
<u>PENUTUP</u>		68
5.1	<u>Kesimpulan</u>	68
5.2	<u>Implikasi Hasil Penelitian</u>	69
5.3	<u>Kelemahan Penelitian</u>	70

5.4	<u>Saran</u>	71
	<u>DAFTAR PUSTAKA</u>	72
	<u>LAMPIRAN 1</u>	76
	<u>LAMPIRAN 2</u>	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Besaran fee audit perusahaan BUMN.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	38
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	53

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Teknik Pengambilan Sampel.....	49
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas Korelasi Bivariat.....	54
Tabel 4.4 Hasil Korelasi Bivariat.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 4.6 Hasil Estimasi Regresi.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji F statistik.....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji t statistik.....	61

