

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP DAN  
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT FEE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017- 2021)**

**TUGAS AKHIR**

**FAZIRA ANNISA AZHARI**

**193403516059**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP DAN  
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT FEE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

**Oleh :**

**FAZIRA ANNISA AZHARI**

**193403516059**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar benarnya segala pernyataan dalam skripsi yang berjudul :

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT FEE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017- 2021)**

Merupakan gagasan hasil penelitian penulis, kecuali kutipan kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 10 Agustus 2023



Fazira Annisa Azhari

NPM : 193403516059

UNIVERSITAS NASIONAL

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Fazira Annisa Azhari

Nomor Pokok Mahasiswa : 193403516059

Program Studi : Akuntansi



(Dr. Bambang Subiyanto, SE., M.Ak, CPA)

Jakarta, 10 Agustus 2023

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Fazira Annisa Azhari

Nomor Pokok Mahasiswa : 193403516059

Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA)

Ketua Penguji,

Anggota/Penguji,

(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.)

(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.)

Mengetahui,

Dekan



(Kumba Dgdowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph. D)

Jakarta : 10 Agustus 2023

Tanggal Lulus : 16 Agustus 2023

## ABSTRAK

### PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT FEE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017- 2021)

Oleh :

Fazira Annisa Azhari

NPM : 193403516059

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Ibu Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Kompleksitas Audit terhadap *Audit Fee* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode Tahun 2017 – 2021. Data penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dimana data diseleksi berdasarkan kriteria yang sudah ditentukan. Teknik analisis data dengan menggunakan analisis regresi linear berganda serta data diolah menggunakan program *Statistical Product and Service Solutin* (SPSS) versi 25. Hasil analisis regresi berganda pada penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan ( $X_1$ ), Ukuran KAP ( $X_2$ ), dan Kompleksitas Audit ( $X_3$ ) berpengaruh positif dan terhadap *Audit Fee* (Y).

**Kata Kunci :** Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Kompleksitas Audit dan *Audit Fee*.

## ABSTRACT

### ***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, KAP SIZE AND AUDIT COMPLEXITY ON AUDIT FEE***

*(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange in 2017-2021)*

**By :**

***Fazira Annisa Azhari***

***NPM : 193403516059***

***Thesis, under the guidance of Mrs. Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA***

*This study aims to analyze The Effect of Company Size, KAP Size and Audit Complexity on Audit Fees in Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in The Period 2017 – 2021. The data for this research uses secondary data sourced from the company's annual financial reports. The sampling technique uses purposive sampling where the data is selected based on predetermined criteria. The data analysis technique used multiple linear regression analysis and the data was processed using the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25 program. The results of the multiple regression analysis in this study showed that the variable company size ( $X_1$ ), KAP size ( $X_2$ ), and Audit Complexity ( $X_3$ ) has a positive effect on Audit Fee (Y).*

***Keywords: Company Size, KAP Size, Audit Complexity and Audit Fee.***

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Fazira Annisa Azhari
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 19 Desember 2000
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl Pulat V no 193, Depok Timur
5. No Handphone : 087865526643
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : [faziraannisa33@gmail.com](mailto:faziraannisa33@gmail.com)

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2005 - 2006 : TK Yaspen Tugu Ibu I Depok
2. 2007 - 2013 : SD Yaspen Tugu Ibu I Depok
3. 2014 - 2016 : SMP Negeri 3 Depok
4. 2017 - 2019 : SMA Negeri 13 Depok



Jakarta, 10 Agustus 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Fazira'.

Fazira Annisa Azhari



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur yang tak terhingga saya ucapkan kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Kompleksitas Audit terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”** dengan sebaik baiknya. Penulisan tugas akhir ini sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulis menyadari, bahwa penulisan tugas akhir ini tidak dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa awal perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bernari Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E, M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan tugas akhir penulis, menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tugas akhir ini.
6. Kedua orang tua tercinta, Papa Azhari dan Mama Yettri dan Abang Tersayang Abang Farhan yang tiada henti memberikan doa, kasih sayang, bantuan serta

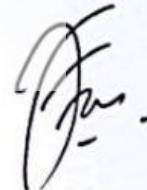
dukungan material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

7. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
8. Teman teman dekatku semasa kuliah, Desi, Sylvia, Indira terimakasih atas bantuan dan semangat yang sudah dibagi bersama sama di masa perkuliahan sampai penyusunan tugas akhir ini.
9. Seluruh teman seperjuangan program studi Akuntansi Angkatan 2019 yang memberikan banyak dukungan dan motivasi selama perkuliahan sampai penyusunan tugas akhir ini.
10. Seluruh Staff Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan dan bantuan selama menjadi mahasiswi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
11. Serta semua pihak yang juga ikut memberikan doa, dukungan serta saran kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis juga menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan segala masukan baik kritik maupun saran yang bermanfaat untuk dijadikan koreksi agar lebih baik kedepannya. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca maupun penulis sendiri untuk penelitian selanjutnya.

Jakarta, 10 Agustus 2023

Penulis



Fazira Annisa Azhari

## DAFTAR ISI

DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
1. Manfaat Teoritis.....	6
2. Manfaat Praktis.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian.....	8
1. Teori Kontrak.....	8
2. Audit Fee .....	9
3. Ukuran Perusahaan .....	10
4. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	12
5. Kompleksitas Audit.....	13
B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian.....	14
1. Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Fee</i> .....	14
2. Hubungan Ukuran KAP dengan <i>Audit Fee</i> .....	15
3. Hubungan Kompleksitas Audit dengan <i>Audit Fee</i> .....	16
C. Studi Empris Hasil Penelitian Yang Sesuai Dengan Rujukan Penelitian.....	16
D. Kerangka Analisis .....	22
E. Hipotesis .....	23
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i> .....	23
2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Fee</i> .....	23
3. Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit Fee</i> .....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25

A. Objek Penelitian .....	25
B. Rencana dan Tahapan Penelitian .....	25
C. Data Penelitian.....	26
1. Sumber Data dan Jenis Data .....	26
2. Populasi dan Sampel.....	26
D. Teknik dan Pengumpulan Data.....	27
E. Definisi Operasional .....	27
1. Variabel Independen .....	27
2. Variabel <b>Dependen</b> .....	29
F. Metode Analisis dan Teknik Analisis Data.....	30
1. Metode Analisis .....	30
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>34</b>
A. Hasil Penelitian.....	34
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	36
2. Uji Asumsi Klasik.....	38
3. Analisis Regresi Linear Berganda .....	42
4. Uji Hipotesis .....	43
B. Pembahasan .....	46
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i> .....	46
2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Fee</i> .....	47
3. Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit Fee</i> .....	49
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>51</b>
A. Kesimpulan.....	51
B. Saran .....	52
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>54</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>57</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Studi Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Tahap dan Rencana Penelitian.....	25
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	38
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	43
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T.....	44
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	45



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Analisis .....22  
Gambar 4.6 Hasil Uji Scatterplot .....40

