

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RESIKO PERUSAHAAN DAN  
REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2020 – 2022**



**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : RAINAL SAPUTRA**

**NIM : 126231142**

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT  
KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI  
AKUNTAN**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2024**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RESIKO PERUSAHAAN DAN  
REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2020 – 2022**

**Laporan Tugas Akhir**

**Disusun Oleh:**



**Rainal Saputra**

**126231142**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**Ferry Adang S.E., M.Ak., CPA., CTA., ACPA.**

---

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengkaji pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *audit fee*. Populasi dalam penelitian ini mencakup perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020-2022. Sampel yang digunakan berjumlah 387 perusahaan. Teknik analisis yang diterapkan adalah uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS pada tingkat signifikansi 5%. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan risiko perusahaan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *audit fee*, sementara itu variabel reputasi KAP tidak memiliki pengaruh positif terhadap *audit fee*.

**Kata kunci:** Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Reputasi KAP, *Audit Fee*

## ABSTRACT

*This research aims to examine the influence of company size, company risk, and the reputation of public accounting firms (KAP) on audit fees. The population used in this research consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the year 2020-2022. The sample size is 387 companies. The analytical techniques applied include classical assumption tests and multiple linear regression analysis using SPSS with a significance level of 5%. The results of the study indicate that company size and company risk have a significant positive effect on audit fees, while the reputation of KAP does not have a positive effect on audit fees.*

**Keywords:** *Company Size, Company Risk, Auditor Reputation, Audit Fee*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, atas segala berkah, rahmat, dan karunia-Nya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, kekuatan serta kesabaran kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan Karya Akhir ini. Akan tetapi sesungguhnya penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, maka penulisan karya akhir ini tidak dapat berjalan dengan baik, Hingga selesainya penulisan karya akhir ini telah banyak pihak yang memberikan bantuan, waktu, tenaga dan pikiran dari banyak pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Pimpinan Universitas Tarumanegara Bapak Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, M.T., M.M., I.P.U.,
2. Ketua Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Bapak Dr. Jamaludin Oskak, M.Si., Akt., CPI, CA, CPA.
3. Dosen Pembimbing Bapak Ferry Adang S.E., M.Ak., CPA., CTA., ACPA
4. Dosen -dosen dan staf administrasi Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan.
5. Ibunda tercinta Herawati Ibrahim, Istri tercinta Yullyana Mulyadi serta kedua anak saya Ryu Sham Muhammad Rainal dan Nuh Arkan Alfaiz Rainal atas dukungan, doa, serta cinta kasih yang luar biasa sehingga selalu ada motivasi untuk menyelesaikan karya akhir ini.
6. Rekan-rekan seperjuangan, Ikhsan Dharma Kusuma, Dendy Agung Pramadityo, Hedrian Aghawijaya Pratama, Toto Abdul Yusuf, dan Lukas Nada Minora.

Semoga Allah SWT, memberikan balasan dengan segala kebaikan dunia dan akhirat atas keikhlasan dan kebaikan semua pihak yang telah diberikan kepada penulis. Harapan agar karya akhir ini bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya, khususnya pengembang untuk ilmu Akuntansi dan Audit.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan ini masih banyak kekurangan dan ketidak sempurnaan untuk itu penulis berharap kritik dan saran untuk menyempurnakan dimasa yang akan datang.

Jakarta, 2 Juli 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rainal Saputra', written in a cursive style.

Rainal Saputra

## Daftar Isi

HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR .....	i
ABSTRAK .....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	3
1.3    Ruang Lingkup Penelitian .....	3
1.4    Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
BAB II.....	4
LANDASAN TEORI .....	4
2.1 <i>Auditing</i> .....	4
2.2 <i>Contracting Teory</i> .....	4
2.3 <i>Agency Teory</i> .....	5
2.4 <i>Audit Fee</i> .....	8
2.5    Ukuran Perusahaan .....	6
2.6    Resiko Perusahaan.....	7
2.7    Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	7
2.8    Kerangka Pemikiran .....	8
BAB III .....	9
METODE PENELITIAN .....	9
3.1    Jenis Penelitian .....	9
3.2    Objek dan Sumber Data Penelitian.....	9
3.3    Metode Analisis .....	11
3.4    Metode Penelitian.....	12
BAB IV .....	13
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	13

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	13
4.2	Hasil Penelitian.....	13
4.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	13
4.2.1	Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	13
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	14
4.2.2.1	Uji Normalitas .....	15
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas .....	16
4.2.2.3	Uji Autokolerasi.....	16
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas .....	16
4.2.3	Uji Hipotesis .....	17
4.2.3.1	Uji Koefisien Determinasi (adjusted-R Square).....	17
4.2.3.2	Uji Signifikan Simultan (Uji F-test).....	18
4.2.3.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji T-test) .....	18
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		21
5.1	Kesimpulan.....	21
5.2	Saran.....	21
DAFTAR PUSTAKA .....		22

## Daftar Tabel

Tabel 4.1 Perolehan Sampel .....	13
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif .....	14
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	15
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	15
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	16
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	17
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	17
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	18
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	19



## Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	8
------------------------------------	---

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Dengan adanya kasus virus Corona yang terjadi pada tahun 2020, berimbas pada banyak hal mempengaruhi setiap lapisan masyarakat, bahkan industri, serta pemerintahan. Tentu hal ini pun tidak lepas dari mempengaruhi stabilitas praktik auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP). Ketidakseimbangan antara resiko dan tekanan yang dihadapi auditor semasa terjadinya pandemi akhirnya berpengaruh pada biaya audit (*audit fee*).

Keberadaan pandemi membawa dampak signifikan yang membuat perubahan perekonomian menjadi tiba-tiba memburuk dan mematikan jalannya proses bisnis di tiap sektor. Perubahan ekonomi yang terjadi mempengaruhi stabilitas produksi pada perusahaan sehingga hal tersebut berdampak pada total pendapatan, total aset dan kapitalisasi pasar yang merupakan tolak ukur dari ukuran sebuah perusahaan yang mempengaruhi kemampuan perusahaan dalam memberikan biaya audit (*audit fee*).

Menurut Badan Kebijakan Fiskal Kementerian Keuangan Republik Indonesia dalam siaran pers 2020, aktivitas manufaktur per september 2020 menurun ditengah PSBB. Index (PMI) Indonesia turun dari 50,8 % menjadi 47,2 % hal ini menunjukkan aktivitas manufaktur yang melemah ditengah Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB). Penurunan Penjualan berkontribusi pada kenaikan kapasitas berlebih yang tercermin juga pada penurunan pekerjaan yang harus diselesaikan sehingga menghambat perekrutan tenaga kerja. Tekanan pada biaya input didorong oleh depresiasi nilai tukar dan rendahnya harga penjualan.

Penjualan yang menurun akibat kondisi pasar yang tidak menentu membuat situasi yang buruk dalam usaha, usaha akan mengalami kerugian besar dan meningkatkan Risiko keuangan yang berhubungan dengan menurunnya penjualan. Risiko keuangan menjadi penting dalam membangun usaha oleh sebab itu resiko

keuangan masuk sebagai kategori Risiko Usaha. Resiko perusahaan pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh pra dhita dkk (2020) tidak berpengaruh terhadap fee audit hal ini menjadi menarik untuk diteliti kembali mengingat situasi serta dampak yang ditimbulkan oleh kondisi covid 19. Tingkat Risiko keuangan yang ada dalam sebuah pekerjaan audit dapat dijadikan pertimbangan dalam menentukan seberapa besar biaya audit yang akan dibayarkan karena hal tersebut mempengaruhi tanggung jawab seorang auditor. Apalagi dengan kondisi yang terjadi belakangan ini meningkatkan risiko yang semakin besar dalam pekerjaan audit.

Auditor yang memiliki reputasi baik dianggap memiliki kemampuan lebih tinggi dalam menghasilkan kualitas audit hal ini akan berbanding lurus dengan anggapan bahwa laporan keuangan yang di audit oleh Auditor dengan reputasi baik memiliki nilai lebih di mata investor sehingga mampu menarik minat para penanam modal dan mendapatkan kepercayaan dari masyarakat. Berdasarkan penelitian yang dilakukan Pertiwi (2019) ukuran KAP merupakan pengukuran yang digunakan untuk mengukur variabel Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP). Berdasarkan penelitian Hidayat (2021) Reputasi KAP berpengaruh terhadap keputusan dalam pembayaran *Audit fee*.

Besarnya *audit fee* yang dibayar menjadi menarik untuk diteliti lebih lanjut mengingat situasi yang terjadi 4 tahun belakangan membuat faktor faktor yang disinyalir mempengaruhi penetapan besaran *audit fee* berpotensi untuk mempengaruhi berdasarkan situasi dan kondisi yang terjadi. Dengan mengetahui faktor-faktor tersebut akan memberikan kemudahan bagi Kantor Akuntan Publik dalam melakukan manajemen perusahaan yang menggunakan jasa akuntan publik dan jasa audit dalam menentukan besaran nilai *audit fee*.

Berikut faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit fee* akan dibahas dalam penelitian ini yaitu ukuran perusahaan, Resiko Perusahaan, dan Reputasi KAP.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang permasalahan yang diuraikan diatas, maka dapat penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah Ukuran Perusahaan dapat mempengaruhi secara signifikan terhadap penetapan biaya audit ?
2. Apakah Resiko Perusahaan dapat mempengaruhi secara signifikan terhadap penetapan biaya audit ?
3. Apakah Reputasi KAP dapat mempengaruhi secara signifikan terhadap penetapan biaya Audit ?

## **1.3 Ruang Lingkup Penelitian**

Ruang lingkup penelitian ini dibatasi oleh:

1. Emiten Sektor Manufaktur yang mempublikasikan laporan keuangan pada tahun 2020-2022 di Bursa Efek Indonesia.
2. Faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan penetapan biaya audit yaitu, ukuran perusahaan, resiko perusahaan dan reputasi KAP.

## **1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Tujuan dan manfaat penelitian ini diambil dari konteks permasalahan yang sudah dijelaskan diatas, yaitu sebagai berikut:

1. Menjelaskan pengaruh dari Faktor-faktor yang mempengaruhi penetapan biaya audit pada perusahaan Manufaktur tahun 2020-2022.
2. Memberikan bukti empiris penelitian bahwa faktor-faktor tersebut memiliki pengaruh terhadap penetapan biaya audit pada perusahaan manufaktur tahun 2020 – 2022.
3. Memberi referensi penelitian selanjutnya agar dapat bermanfaat bagi akademisi dan menambah pengetahuan investor.

## DAFTAR PUSTAKA

- Fisabilillah, P. (2020) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit fee, JIAK vol 8, No.3.
- Cristansy, J (2016) Pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap fee Audit, Modus, Vol. 30 (2) : 198-211
- Nisa, T (2022) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, dan Komite Audit Terhadap Fee Audit, e-proceeding of management:Vol.9 N0.5 : 2355-9357
- Dessy (2022) Prngaruh Ukuran perusahaan, Reputasi KAP, Audit Fee, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit, Prosiding:Ekonomi dan Bisnis Vol.2 No.2
- Izzani, A (2022) Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Resiko Perusahaan Terhadap Audit Fee, BEAJ Vol.2 :1-13
- Gitman, Lawrence I. 2014. *Principles of managerial Finance*. Bosto : Pearson education
- Ghozali, Imam, 2018. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Harahap S. 2006. Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan. Depok: Rajawali pers.
- Jensen, M. C and Meckling, W.H. 1976. "Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4
- Scott, W. R. 2000. *Financial Accounting Theory. Second Edition*. Scarborough, Ontario: Prentice Hall Canada Inc.
- Tuanakotta Theodorus M. 2019. Auditor Internal Berbasis Resiko. Jakarta : Salemba empat.
- Shafira, A (2017). Pengaruh Risiko Audiit, Ukuran Perusahaan, dan Manajemen laba Terhadap Audit Fee, Vol.6, no 3, pp.99-100
- Baiyuri, A. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan dan Kompensasi Terhadap Audit fee, Vol.1, No, Seri C Hal 320-333, ISSN: 2656-3649