

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN KAP, DAN  
*AUDIT REPORT LAG* TERHADAP *AUDIT FEE*  
(STUDI KASUS DI BEI TAHUN 2013-2018)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Romince Pakpahan**

**201610315007**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas,  
*Leverage*, Ukuran KAP, dan *Audit Report Lag*  
terhadap *Audit Fee* (Studi Kasus di BEI tahun  
2013-2018)

Nama Mahasiswa : Romince Pakpahan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315007

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 1 Agustus 2020

Jakarta, 30 Juli 2020

MENYETUJUI,  
Pembimbing



Maidani, S.E., M.Ak.

NIDN 0308058605

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas,  
*Leverage*, Ukuran KAP, dan *Audit Report Lag*  
terhadap *Audit Fee* (Studi Kasus di BEI tahun  
2013-2018)

Nama Mahasiswa : Romince Pakpahan  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315007  
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 1 Agustus 2020

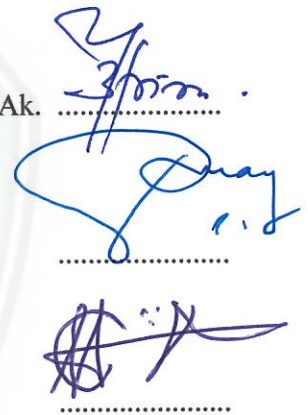
Jakarta, 15 Februari 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. ....  
NIDN: 0328066301

Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak.  
NIDN: 0308058605

Penguji II : Cahyadi Husadha, S.E., M.M.  
NIDN: 0304068209



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN 0328066301

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA, CSRA., CACP.  
NIDN 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran KAP, dan *Audit Report Lag* terhadap *Audit Fee* (Studi Kasus di BEI tahun 2013-2018)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 10 Februari 2021

Yang membuat pernyataan,



Romince Pakpahan

NPM 201610315007

## ABSTRAK

**Romince Pakpahan. 201610315007.** Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran KAP, dan *Audit Report Lag* terhadap *Audit Fee* (Studi Kasus di BEI tahun 2013-2018).

Penelitian dilakukan untuk mengetahui dan memahami hubungan antara variabel independen Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran KAP, dan *Audit Report Lag* serta variabel dependen *Audit Fee*. Penelitian menggunakan data-data atas perusahaan sektor industri kimia dasar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013 hingga tahun 2018. Teknik analisis yang digunakan adalah *Purposive Sampling* di mana pemilihan perusahaan berdasarkan kriteria yaitu perusahaan yang konsisten mengeluarkan laporan keuangan yang telah diaudit. Pengumpulan data yang dilakukan berasal dari website resmi perusahaan maupun website Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) sehingga didapatkan 10 data perusahaan yang dapat dijadikan sampel dari tahun 2013 hingga tahun 2018 (60 data). Data tersebut diolah menjadi data primer dan hasil dari penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara Ukuran KAP terhadap *Audit Fee*, terdapat pengaruh antara Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Fee*, tidak terdapat pengaruh antara *Audit Report Lag* terhadap *Audit Fee*, tidak terdapat pengaruh antara *Leverage* terhadap *Audit Fee*, tidak terdapat pengaruh antara Profitabilitas terhadap *Audit Fee*, dan terdapat pengaruh antara Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran KAP, dan *Audit Report Lag* Terhadap *Audit Fee* dari Uji F.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran KAP, dan *Audit Report Lag*, *Audit Fee*.

## **ABSTRACT**

**Romince Pakpahan. 201610315007.** *The Effect of Company Size, Profitability, Leverage, Public Accounting Firm Size, and Audit Report Lag on Audit Fee (Case Study at IDX on 2013-2018).*

*The study was conducted to determine and understand the relationship between the independent variables Company Size, Profitability, Leverage, Public Accounting Firm Size, and Audit Report Lag and Audit Fee dependent variables. The study uses data on basic chemical industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013 to 2018. The analysis technique used is purposive sampling where the selection of companies based on criteria is that the company consistently issues audited financial statements. Data collection was carried out from the company's official website and the Indonesian Stock Exchange's website (IDX), namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) so that 10 company data were obtained that could be sampled from 2013 to 2018 (60 data). The data is processed into primary data and the results of the study indicate that there is an effect between Public Accounting Firm Size on Audit Fee, there is an effect between Company Size on Audit Fee, there is no effect between Audit Report Lag on Audit Fee, there is no effect between Solvency of Audit Fee, there is no effect between Profitability on Audit Fee, and there is an effect between Company Size, Profitability, Leverage, Public Accounting Firm Size, and Audit Report Lag Against Audit Fee from Test F.*

*Keywords: Company Size, Profitability, Leverage, KAP Size, and Audit Report Lag, Audit Fee.*

## KATA PENGANTAR

Pujian dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa karena saya dapat menuntaskan tugas akhir saya yang berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran KAP, dan *Audit Report Lag* terhadap *Audit Fee* (Studi Kasus di BEI tahun 2013-2018)". Tugas akhir ini dilakukan untuk memenuhi persyaratan program pendidikan Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dengan semua dukungan yang ada, saya sangat berterima kasih kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya serta Ketua Penguji skripsi ini dan juga sebagai salah satu Dosen yang pernah membagikan ilmunya kepada penulis dalam pengajaran di kelas.
4. Maidani, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, dan merupakan salah satu Dosen yang juga pernah memberikan pengajaran yang baik di kelas dengan membagikan ilmu dan pengalamannya.
5. Cahyadi Husadha, S.E., M.M selaku Dosen Penguji skripsi ini dan merupakan salah satu Dosen yang juga pernah memberikan pengajaran kepada penulis.
6. Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc selaku Dosen Penasehat Akademis yang turut menjadi penyemangat untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan juga merupakan salah satu Dosen yang pernah membagikan ilmunya kepada penulis melalui pengajaran di kelas.
7. Segenap Dosen yang selama ini telah sabar dan memberikan pengajaran yang baik, terutama Dosen Wirawan, Dosen Helmiansyah dan Dosen Panata

yang juga pernah memberikan wejangan tentang kesuksesan, semua ilmu yang diberikan sangat bermanfaat bagi penulis.

8. Segenap Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang juga membantu dalam proses administrasi perkuliahan, terutama Ade yang baik hati.
9. Orang tua dan keluarga penulis yang terkasih yang juga telah memberikan dukungan serta semangat
10. Teman-teman penulis, terutama Yeyet Ekawati, Nur Dessy Apriani, Deberi Putra Pratama selaku sahabat dan pendukung, baik di dalam kelas maupun di luar kelas.
11. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung hingga penulisan skripsi ini selesai, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa laporan skripsi ini jauh dari kesempurnaan, namun penulis telah berusaha semaksimal mungkin dalam menyelesaikannya. Semoga hal yang terdapat dalam skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak yang berkepenting.

Jakarta, 10 Februari 2021



Romince Pakpahan

NPM 201610315007



# DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	7
2.1.1 Pengertian Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	7
2.2 <i>Auditing</i> .....	10
2.3 <i>Audit Fee</i> .....	11
2.4 Ukuran Perusahaan .....	12
2.5 Profitabilitas .....	13
2.6 <i>Leverage</i> .....	13
2.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	14
2.8 <i>Audit Report Lag</i> .....	16
2.9 Penelitian Terdahulu .....	16
2.10 Kerangka Pemikiran .....	20

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
3.1 Desain Penelitian .....	21
3.2 Tahapan Penelitian .....	21
3.3 Metode Konseptual .....	22
3.4 Operasional Variabel .....	23
3.4.1 Pengertian Variabel Penelitian .....	23
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian .....	23
5.5.1 Waktu Penelitian .....	23
5.5.2 Tempat Penelitian .....	23
3.6 Metode Pengambilan Sampel .....	23
3.6.1 Populasi Penelitian .....	23
3.6.2 Sampel Penelitian .....	24
3.7 Teknik Pengumpulan Data .....	24
3.8 Metode Analisis Data .....	25
3.8.1 Uji Asumsi Klasik .....	25
3.8.2 Uji Regresi .....	26
3.8.3 Hipotesis .....	26
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>28</b>
4.1 Profil Perusahaan .....	28
4.2 Data Penelitian .....	29
4.2.1 Pengumpulan Data .....	29
4.2.2 Perhitungan Data .....	29
4.3 Hasil Penelitian .....	31
4.3.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	31
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	31
4.3.3 Uji Regresi .....	35
4.3.4 Uji Hipotesis .....	36
4.4 Pembahasan .....	39
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>42</b>
5.1 Kesimpulan .....	42
5.2 Saran .....	42

	Halaman
5.3 Implikasi Manajerial .....	43

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

**TAMBAHAN LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu ..... 17
Tabel 3.1	Waktu Penelitian ..... 23
Tabel 4.1	Perusahaan yang Terpilih Sebagai Sampel ..... 28
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan ..... 29
Tabel 4.3	Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian..... 31
Tabel 4.4	Uji Normalitas ..... 32
Tabel 4.5	Uji Multikolinieritas ..... 33
Tabel 4.6	<i>Uji Heteroskedastisitas</i> ..... 34
Tabel 4.7	Uji Autokorelasi ..... 34
Tabel 4.8	Uji Regresi ..... 35
Tabel 4.9	Uji F (Simultan)..... 37
Tabel 4.10	Uji t (Parsial) ..... 38
Tabel 4.11	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ..... 39

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	20
Gambar 3.1 Metode Konseptual .....	22



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan di BEI

Lampiran 2 Kriteria Sampel

Lampiran 3 Total Aset Perusahaan

Lampiran 4 Laba Setelah Pajak

Lampiran 5 Total Liabilitas

Lampiran 6 Ukuran Kantor Akuntan Publik

Lampiran 7 *Audit Report Lag*

Lampiran 8 Total *Audit Fee*

Lampiran 9 L.N Total *Audit Fee*

Lampiran 10 Buku Bimbingan Skripsi

Lampiran 11 Uji Referensi

Lampiran 12 Uji Plagiat

Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup Penulis