

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

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2019)**

SKRIPSI

**Oleh :
EKA YULIANTI
201710315077**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap *Fee* Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

Nama Mahasiswa : Eka Yulianti

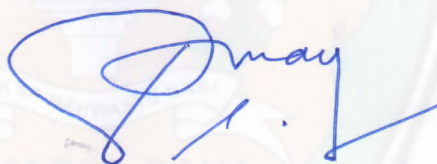
Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315077

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 9 Juli 2021

Jakarta, 15 Juli 2021

MENYETUJUI,
Pembimbing



Maidani, S.E., M.Ak

NIDN : 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap *Fee* Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

Nama Mahasiswa : Eka Yulianti

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315077

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 9 Juli 2021

Jakarta, 15 Juli 2021

MENGESAHKAN,

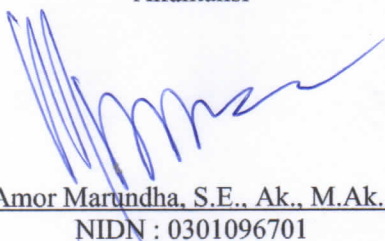
Ketua Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si
NIDN : 0425076803

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


Penguji II : Murti Wijayanti, S.E., M.M
NIDN : 0320127504

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang dengan izin dan pertolongannya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul. **“Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Berkat bantuan, bimbingan, petunjuk, saran maupun doa dari berbagai pihak, maka proposal skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis dengan rasa hormat menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Maidani, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dalam pembuatan skripsi ini.
5. Bapak Dodi Kurniawan, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas segala ilmu dan bantuan yang diberikan selama ini.
7. Kedua Orang Tua yang telah memberikan doa, kasih sayang, dorongan, semangat serta motivasi kepada penulis dalam berbagai hal baik.

Penulis memohon maaf jika dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata, terima kasih.

Jakarta, 15 Juli 2021



Eka Yulianti

ABSTRAK

Eka Yulianti. 201710315077. Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap *Fee* Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh fungsi audit internal, kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran KAP terhadap *fee* audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Data penelitian menggunakan data sekunder yaitu berupa laporan tahunan dan laporan keuangan yang telah diaudit dari website resmi Bursa Efek Indonesia dan website resmi perusahaan sampel. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh dari metode tersebut sebanyak 31 perusahaan dengan 89 unit analisis. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda melalui software SPSS 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran KAP memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *fee* audit. Sedangkan fungsi audit internal tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *fee* audit. Secara simultan fungsi audit internal, kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *fee* audit. Perusahaan yang memiliki jumlah anak perusahaan banyak, total aset tinggi dan memilih KAP big four untuk melakukan audit laporan keuangan tahunan dapat mempersiapkan dana yang lebih besar terkait dengan pengeluaran *fee* audit.

Kata Kunci : Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, *Fee* Audit.

ABSTRACT

Eka Yulianti. 201710315077. *The Effect of Internal Audit Function, Company Complexity, Company Size and Auditor Size on Audit Fees (Empirical Study on Financial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017-2019).*

This study aims to determine the effect of the internal audit function, company complexity, company size and auditor size on audit fees in financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. The research method used is a quantitative method. The research data uses secondary data in the form of annual reports and audited financial statements from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official website of the sample companies. The sampling method used purposive sampling technique. The sample obtained from this method is 31 companies with 89 units of analysis. Hypothesis testing was conducted using multiple linear regression analysis through SPSS 23 software. The results showed that partially the company complexity, company size and auditor size had a positive and significant effect on audit fees. While the internal audit function does not have a significant effect on audit fees. Simultaneously, the internal audit function, company complexity, company size and auditor size have a significant effect on audit fee. Companies that have a large number of subsidiaries, high total assets and choose the big four KAPs to audit their annual financial statements can prepare larger funds related to the expenditure of audit fees.

Keywords : *Internal Audit Function, Company Complexity, Company Size, Auditor Size, Audit Fee.*

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap *Fee* Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya 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 memberi 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, 15 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Eka Yulianti

201710315077

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Masalah.....	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori Utama	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.2 Landasan Teori Variabel	13
2.2.1 <i>Fee Audit</i>	13

2.2.2 Fungsi Audit Internal	16
2.2.3 Kompleksitas Perusahaan	19
2.2.4 Ukuran Perusahaan	20
2.2.5 Ukuran KAP	22
2.3 Penelitian Terdahulu	23
2.4 Kerangka Berpikir	29
2.5 Hipotesis Penelitian.....	29
2.5.1 Pengaruh Fungsi Audit Internal terhadap <i>Fee</i> Audit.....	29
2.5.2 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit	30
2.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit	30
2.5.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Fee</i> Audit	31
2.5.5 Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap <i>Fee</i> Audit	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Jenis Penelitian dan Desain	33
3.2 Tahapan Penelitian	34
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	35
3.3.1 Variabel Independen (X)	35
3.3.1.1 Fungsi Audit Internal (X1)	35
3.3.1.2 Kompleksitas Perusahaan (X2)	35
3.3.1.3 Ukuran Perusahaan (X3)	36
3.3.1.4 Ukuran KAP (X4).....	36
3.3.2 Variabel Dependen (Y).....	37
3.3.2.1 <i>Fee</i> Audit	37
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian	39

3.5	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	39
3.6	Metode Pengumpulan Data	40
3.7	Metode Pengolahan dan Analisis Data.....	41
3.7.1	Analisis Deskriptif	41
3.7.2	Analisis Statistik Inferensial	41
3.7.2.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
3.7.3	Uji Prasyarat	42
3.7.3.1	Uji Normalitas	42
3.7.4	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.4.1	Uji Multikolinearitas	43
3.7.4.2	Uji Heterokedasitas	44
3.7.4.3	Uji Autokorelasi	44
3.7.5	Uji Hipotesis	45
3.7.5.1	Koefisien Determinasi (R^2)	45
3.7.5.2	Uji Simultan (Uji F).....	46
3.7.5.3	Uji Parsial (Uji t)	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		47
4.1	Data Penelitian	47
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
4.2	Pengolahan Data Variabel Independen	49
4.2.1	Fungsi Audit Internal	49
4.2.2	Kompleksitas Perusahaan	51
4.2.3	Ukuran Perusahaan	53
4.2.4	Ukuran KAP	57
4.3	Pengolahan Data Variabel Dependen.....	59

4.3.1	<i>Fee</i> Audit	59
4.4	Hasil Penelitian	63
4.4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	63
4.4.2	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	65
4.4.3	Hasil Uji Prasyarat	66
4.4.3.1	Uji Normalitas	66
4.4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	69
4.4.4.1	Uji Multikoleniaritas	69
4.4.4.2	Uji Heterokedastisitas.....	70
4.4.4.3	Uji Autokorelasi	71
4.4.5	Hasil Uji Hipotesis.....	72
4.4.5.1	Uji Koefisien determinasi (R^2)	72
4.4.5.2	Uji Parsial (t)	73
4.4.5.3	Uji Simultan (F).....	74
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		83
5.1	Kesimpulan.....	83
5.2	Saran.....	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Indikator Batas Bawah Tarif Penagihan (<i>Billing Rate</i>).....	3
Tabel 2.1. Kategori Ukuran Perusahaan	21
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1. Definisi Operasional Variabel	38
Tabel 3.2. Kriteria Pengambilan Sampel.....	40
Tabel 3.3. Tabel Autokorelasi	45
Tabel 4.1. Daftar Perusahaan Sampel.....	47
Tabel 4.2. Data Penelitian Fungsi Audit Internal (X1).....	49
Tabel 4.3. Data Penelitian Kompleksitas Perusahaan (X2).....	51
Tabel 4.4. Data Penelitian Ukuran Perusahaan (X3).....	53
Tabel 4.5. Data Penelitian Ukuran KAP (X4)	57
Tabel 4.6. Data Penelitian <i>Fee</i> Audit (Y).....	59
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.8. Hasil Analisis Frekuensi Ukuran KAP	64
Tabel 4.9. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	65
Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	67
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4.12. Hasil Uji Heterokedastisitas Glejser.....	71
Tabel 4.13. Hasil Uji Autokorelasi.....	71
Tabel 4.14. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
Tabel 4.15. Hasil Uji Parsial (t).....	73
Tabel 4.16. Hasil Uji Simultan (F)	75

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Berpikir	29
Gambar 3.1. Tahapan Penelitian.....	34
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas Histogram	68
Gambar 4.2. Hasil Uji Normlaitas P-P Plot.....	68
Gambar 4.3. Hasil Uji Heterokedastisitas Scatterplot	70



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I Daftar Perusahaan Sampel

LAMPIRAN II Data Penelitian Ukuran Perusahaan

LAMPIRAN III Data Penelitian *Fee* Audit

LAMPIRAN IV Tabulasi Data Variabel Penelitian

LAMPIRAN V Hasil Output SPSS 23

LAMPIRAN VI Buku Bimbingan Skripsi

LAMPIRAN VII Uji Plagiat

LAMPIRAN VIII Uji Referensi

LAMPIRAN IX Daftar Riwayat Hidup

