

**PENGARUH PROFITABILITAS, RISIKO  
PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS AUDIT  
TERHADAP *AUDIT FEE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Financial* Subsektor *bank*  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Anggie Septyana**

**202010315155**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, RISIKO  
PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS AUDIT  
TERHADAP *AUDIT FEE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Financial* Subsektor *bank*  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Anggie Septyana**

**202010315155**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Risiko Perusahaan, dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Fee* pada Perusahaan Sektor *Financial* Subsektor *Bank* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022

Nama Mahasiswa : Anggie Septyana

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315155

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Ujian Lulus Skripsi : 24 Januari 2024

Jakarta, 01 Februari 2024

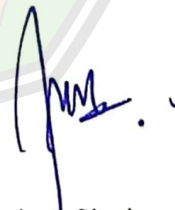
MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305



Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0331087204

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Risiko Perusahaan dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Financial* Subsektor *Bank* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama Mahasiswa : Anggie Septyana

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315155

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024

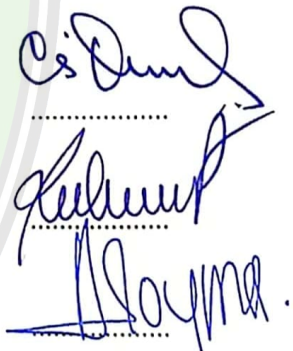
Jakarta, 01 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M  
NIDN. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si  
NIDN. 0304068407

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Dr. Sumarno M., S.E., M.M  
NIDN. 0302127003

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Risiko Perusahaan dan Kompleksitas Audit terhadap *Audit fee* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Financial* Subsektor *Bank* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)” adalah 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 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, 01 Februari 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Anggie Septyana  
202010315155



## ABSTRAK

**Anggie Septyana. 202010315155.** Pengaruh Profitabilitas, Risiko Perusahaan, dan Kompleksitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Financial* Subsektor *Bank* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Profitabilitas, Risiko Perusahaan dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit fee*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *Bank* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019- 2022. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Audit fee* sebagai variabel dependen; Profitabilitas, Risiko Perusahaan dan Kompleksitas Audit sebagai variabel independen. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 153 Sampel Laporan tahunan perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Korelasi, Uji Regresi Linear Berganda, dan Uji Hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit fee*, Risiko Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Audit fee* dan Kompleksitas Audit berpengaruh positif terhadap *Audit fee*

Kata Kunci: Profitabilitas, Risiko Perusahaan, Kompleksitas Audit, *Audit fee*

## ABSTRACT

**Anggie Septyana. 202010315155.** *The Effect of Profitability, Company Risk, and Audit Complexity (Empirical Study on Bank Subsector Financial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2022)*

*This research aims to examine the influence of profitability, company risk and audit complexity on audit fees. The population in this research are all bank companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2022. The variables used in this research are Audit fee as the dependent variable; Profitability, Company Risk and Audit Complexity as independent variables. The sampling technique used was the purposive sampling method and 153 samples of company annual reports were obtained. The analytical methods used are Descriptive Statistical Analysis, Classical Assumption Test, Correlation Test, Multiple Linear Regression Test, and Hypothesis Testing. The research results show that Profitability has no effect on Audit fees, Company Risk has a positive effect on Audit fees and Audit Complexity has a positive effect on Audit fees*

*Keywords: Profitability, Company Risk, Audit Complexity, Audit Fee*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Risiko Perusahaan dan Kompleksitas Audit terhadap *Audit fee* (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Financial* Subsektor *Bank* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. Penelitian ini disusun untuk memenuhi tugas akhir yaitu skripsi sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata 1 (S1) pada program studi Akuntansi fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak kendala, namun dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H, M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Prof . Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak, selaku Dekan fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.



5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Dr. Sumarno M, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta mengarahkan penulis hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
8. Bapak Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta mengarahkan penulis hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
9. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak., selaku dosen pembimbing akademik prodi akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
10. Kepada segenap dosen dan staff karyawan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang memberikan dukungan serta memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis selama mengikuti pendidikan.
11. Kedua orang tua kandung penulis serta kakak kandung penulis yang tercinta yang tidak terhingga untuk doa, perhatian, dukungan yang tak pernah putus sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir proposal skripsi ini.

12. Teman-teman fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya kampus 2 yang telah membantu penulis dalam memberikan dukungan yang begitu besar.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna dan masih banyak terdapat kekurangan yang disebabkan karena keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan kemampuan menulis. Akan tetapi penulis tetap memberikan yang terbaik dan berusaha dengan sebaik-baiknya dengan seluruh kemampuan yang ada.

Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dari para pembaca sehingga dikemudian hari penulis dapat memberikan yang lebih baik dari saat ini, akhir kata pemnulis berhadap agar tugas akhir proposal skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 01 Februari 2024

  
Angie Septyana

## DAFTAR ISI

<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>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Tugas Akhir .....	8
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Telaah Pustaka .....	10
2.1.1 Teori keagenan .....	10
2.1.2 <i>Audit fee</i> .....	12
2.1.3 Profitabilitas .....	14
2.1.4 Risiko Perusahaan .....	15
2.1.5 Kompleksitas Audit .....	17
2.2. Telaah Empiris .....	19
2.2.1. Profitabilitas terhadap <i>Audit fee</i> .....	19
2.2.2 Risiko Perusahaan terhadap <i>Audit fee</i> .....	21

2.3	Penelitian terdahulu .....	25
2.4	Kerangka Konseptual .....	30
2.5	Hipotesis.....	31
2.5.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit fee</i> .....	31
2.5.3	Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit fee</i> .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>34</b>
3.1	Desain Penelitian .....	34
3.2	Tahapan Penelitian.....	35
3.3	Operasional Variabel Penelitian .....	36
3.3.1	Variabel Dependen .....	36
3.3.2	Variabel Independen.....	37
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	39
3.4.1	Waktu Penelitian .....	39
3.4.2	Tempat Penelitian.....	40
3.5	Jenis Penelitian dan Sumber data .....	40
3.5.1	Jenis Penelitian.....	40
3.5.2	Sumber Data.....	41
3.6	Populasi dan Sampel .....	41
3.6.1	Populasi.....	41
3.6.2	Sampel.....	41
3.7	Metode Pengambilan Sampel.....	41
3.8	Metode Analisis data .....	42
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	43
3.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	43
3.8.3	Uji Korelasi Pearson .....	47
3.8.4	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
3.8.5	Uji Hipotesis .....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>51</b>
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	51
4.2	Hasil Analisis Data .....	52
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	56

4.2.3	Hasil Uji Korelasi.....	61
4.2.4	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	61
4.2.5	Uji Hipotesis .....	63
4.3	Hasil dan Pembahasan Penelitian.....	67
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit fee</i> .....	67
4.3.2	Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Audit fee</i> .....	68
4.3.3	Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit fee</i> .....	69
<b>BAB V KESIMPULAN.....</b>		<b>71</b>
5.1	Kesimpulan.....	71
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	72
5.3	Saran.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>74</b>





## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Audit Fee</i> beberapa perusahaan yang terdaftar di BEI.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Waktu Penelitian.....	40
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	43
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	51
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas Coefficients <sup>a</sup> .....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Korelasi Correlations .....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (t) .....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F) .....	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	31
Gambar 3. 1 Tahapan Penelitian .....	35
Gambar 4.1 Uji Normalitas .....	57
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas .....	59



## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : Nama Perusahaan Sektor *Financial* Subsektor *Bank* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
- LAMPIRAN 2 : Tabulasi Data
- LAMPIRAN 3 : Hasil Olah Data Spss
- LAMPIRAN 4 : Perhitungan T Tabel
- LAMPIRAN 5 : Perhitungan F Tabel
- LAMPIRAN 6 : Perhitungan Tabel Durbin Watson
- LAMPIRAN 7 : Uji Referensi Skripsi
- LAMPIRAN 8 : Uji Plagiarisme
- LAMPIRAN 9 : Kartu Bimbingan
- LAMPIRAN 10 : Daftar Riwayat Hidup

