

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN RISIKO PERUSAHAAN
TERHADAP *ABNORMAL AUDIT FEE*
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan Kimia
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Raja Amin Raya Al-Hapsi

202010315146



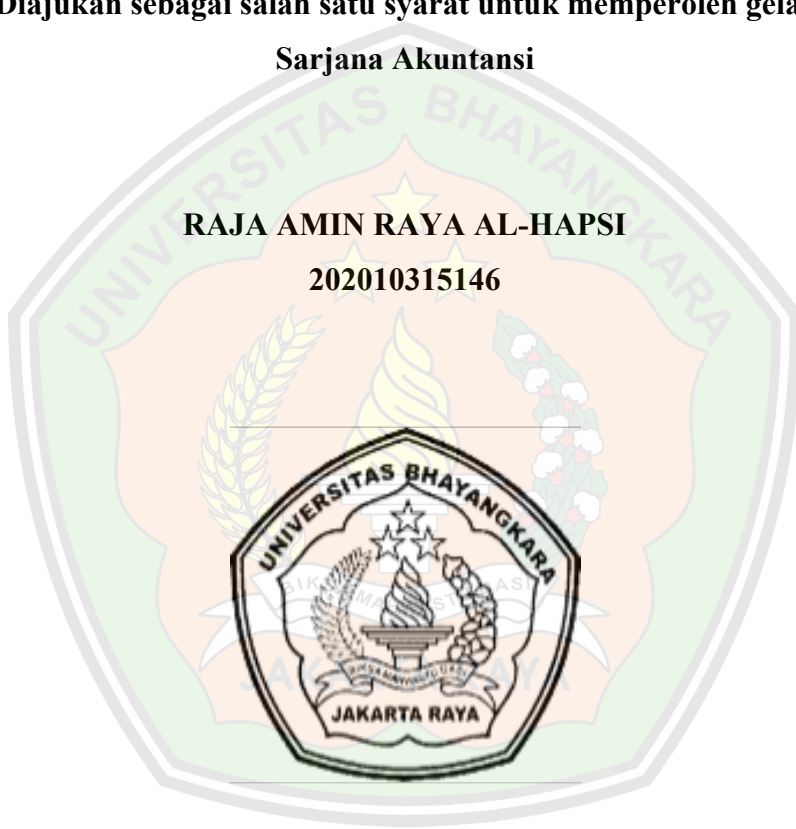
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN RISIKO PERUSAHAAN
TERHADAP *ABNORMAL AUDIT FEE*
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan Kimia
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

**RAJA AMIN RAYA AL-HAPSI
202010315146**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan Terhadap *Abnormal Audit Fee* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022).

Nama Mahasiswa : Raja Amin Raya Al-Hapsi

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315146

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 11 Juli 2024

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDN. 8838510016


Maidani, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN. 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan terhadap *Abnormal Audit Fee* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesi Periode 2020-2022)

Nama Mahasiswa : Raja Amin Raya Al-Hapsi

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315146

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 27 Juli 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak.
NIDN. 04050777203

Sekretaris Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIDN. 0301068101

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan Terhadap *Abnormal Audit Fee* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)” 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 dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 21 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



(Raja Amin Raya Al-Hapsi)

202010315146

ABSTRAK

Raja Amin Raya Al-Hapsi. 202010315146. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan terhadap *Abnormal Audit Fee* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022).

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan profitabilitas, dan risiko perusahaan terhadap *abnormal audit fee*. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan sektor industri dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 171 sampel data olahan yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *abnormal audit fee*; (2) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *abnormal audit fee*; (3) risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *abnormal audit fee*.

Kata kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, risiko perusahaan, *abnormal audit fee*

ABSTRACT

Raja Amin Raya Al-Hapsi. 202010315146. *The Effect of Company Size, Profitability, and Company Risk on Abnormal Audit Fees (Case Study of Industrial and Chemical Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2022).*

The purpose of this study was to test and analyze the effect of company size profitability, and company risk on abnormal audit fees. This research method used quantitative research methods, with the types and sources of data used are secondary data obtained through the annual financial statements of companies listed on the Indonesian Stock Exchange. The population and samples in this study are the financial statements of industrial and chemical sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the period 2020-2022. The sampling technique used was purposive sampling technique and resulted in a sample of 171 processed data samples that met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test, multiple regression test, and hypothesis testing. The results of this study indicate that: (1) company size has a positive effect on abnormal audit fees; (2) profitability has no effect on abnormal audit fees; (3) company risk has no effect on abnormal audit fees.

Keywords: *company size, profitability, company risk, abnormal audit fee*

LEMBAR PERSEMBAHAN



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan nama Allah Yang Maha Pengasih dan Penyayang. Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa sebab atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan Terhadap *Abnormal Audit Fee*. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa hasil akhir dari skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, baik dari segi isi, penulisan maupun penyajiannya. Hal ini disebabkan oleh keterbatasan kemampuan akademis penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini.

Selama melakukan penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak pengetahuan dan masukan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim., (Honoris Causa), sebagai Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S., Ak., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan selaku Dosen Pembimbing Akademik;

3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak., sebagai Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
4. Tyna Yunita, S.E., M.M., sebagai Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M., sebagai Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
6. Dr. Sumarno M., S.E., M.M., sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
7. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing I dalam pembuatan skripsi ini yang telah bersedia untuk meluangkan waktunya dengan banyak memberikan bantuan dalam materi skripsi serta memberikan banyak pengetahuan bagi penulis selama masa penulisan skripsi ini;
8. Maidani, S.E., Ak., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang juga turut bersedia untuk meluangkan waktunya serta banyak memberikan bantuan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini;
9. Teman terbaikku, Nopal;
10. Teman terbaikku dan teman seperbimbinganku: Nadiva, Mutia, dan Ali, Bang Cristiaji, Isnaeni, Amanda, Salma, Fedra, Dhea, & Faiz yang telah memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini dan juga turut menempuh pendidikan ini serta teman-teman angkatan 2020 yang tidak dapat disebutkan satu per satu;

11. Seluruh pihak yang telah terlibat dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per rsatu.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Jakarta, 21 Juni 2024

Penulis

Raja Amin Raya Al-Hapsi
NPM 202010315146



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR RUMUS	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II TELAAH PUSTAKA	15
2.1 Telaah Teoretis	15
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2 <i>Signalling Theory</i>	17
2.1.3 <i>Abnormal Audit Fee</i>	19
2.1.4 Ukuran Perusahaan	23
2.1.5 Profitabilitas	25
2.1.6 Risiko Perusahaan	26
2.2 Telaah Empiris	27
2.3 Kerangka Konseptual.....	32
2.4 Hipotesis.....	33

2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Abnormal Audit Fee</i>	33
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Abnormal Audit Fee</i>	34
2.4.3	Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Abnormal Audit Fee</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN.....		36
3.1	Desain Penelitian.....	36
3.2	Populasi	36
3.3	Sampel.....	37
3.4	Teknik Pengambilan Sampel.....	38
3.5	Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Skala Pengukurannya.....	41
3.5.1	Abnormal Audit Fee.....	42
3.5.2	Ukuran Perusahaan (<i>Client Size</i>).....	42
3.5.3	Profitabilitas (<i>Profitability</i>)	43
3.5.4	Risiko Perusahaan (<i>Client Risk</i>).....	43
3.6	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	45
3.6.1	Statistik Deskriptif	46
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	46
3.6.2.1	Uji Normalitas	47
3.6.2.2	Uji Heteroskedastisitas	47
3.6.2.3	Uji Autokorelasi	48
3.6.2.4	Uji Multikolinieritas	48
3.6.3	Model Regresi Data Panel (<i>Pool Data</i>)	49
3.6.3.1	Uji Chow	51
3.6.3.2	Uji Hausman	52
3.6.3.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	52
3.7	Uji Hipotesis	52
3.7.1	Uji Parsial (Uji <i>t</i>).....	53
3.7.2	Koefisien Determinasi (R^2).....	53
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		54
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	54
4.1.1	Bursa Efek Indonesia	54

4.1.2	Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan Kimia.....	55
4.2	Gambaran Umum Penelitian.....	56
4.3	Hasil Analisis Data.....	57
4.3.1	Statistik Deskriptif	57
4.3.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	60
4.3.2.1	Uji Normalitas.....	61
4.3.2.2	Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.3.2.3	Uji Autokorelasi	63
4.3.2.4	Uji Multikolinearitas	64
4.3.3	Model Regresi Data Panel.....	65
4.3.3.1	<i>Common Effect Model</i>	65
4.3.3.2	<i>Fixed Effect Model</i>	67
4.3.3.3	<i>Random effect Model</i>	68
4.3.4	Pemilihan Model Data Panel.....	70
4.3.4.1	Uji Chow	70
4.3.4.2	Uji Hausman	71
4.3.4.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	73
4.3.5	Uji Hipotesis	77
4.3.5.1	Uji Parsial (Uji t).....	77
4.3.5.2	Koefisien Determinasi (R^2).....	80
4.4	Pembahasan.....	81
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Abnormal Audit Fee</i>	81
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Abnormal Audit Fee</i>	83
4.4.3	Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Abnormal Audit Fee</i>	86
BAB V PENUTUP		89
5.1	Simpulan	89
5.2	Keterbatasan.....	91
5.3	Saran.....	91
REFERENSI		93

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	44
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	57
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.6 <i>Common Effect Model</i>	66
Tabel 4.7 <i>Fixed Effect Model</i>	67
Tabel 4.8 <i>Random Effect Model</i>	68
Tabel 4.9 Uji Chow.....	70
Tabel 4.10 Uji Hausman	71
Tabel 4.11 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	73
Tabel 4.12 <i>Model Estimation Test Results</i>	74
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	74
Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	77
Tabel 4.15 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	79
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	33
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	61



DAFTAR RUMUS

Rumus 1: <i>Abnormal Audit Fee</i>	42
Rumus 2: Ukuran Perusahaan.....	42
Rumus 3: Profitabilitas	43
Rumus 4: Risiko Perusahaan	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Sampel
Lampiran 2	Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan
Lampiran 3	Daftar Perhitungan Profitabilitas
Lampiran 4	Daftar Perhitungan Risiko Perusahaan
Lampiran 5	Daftar Perhitungan Audit <i>Fee</i>
Lampiran 6	Perhitungan <i>Abnormal Audit Fee</i>
Lampiran 7	Tabulasi Data
Lampiran 8	Hasil Olah Data EViews 12
Lampiran 9	Tabel t
Lampiran 10	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 11	Hasil Plagiarisme Skripsi
Lampiran 12	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 13	Daftar Riwayat Hidup