

**PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT FEE*
(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur
sektor *Consumer Goods* di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

**DIAH MUSLITA NOVANTI
11170000409**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT FEE
(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur
sektor *Consumer Goods* di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

**DIAH MUSLITA NOVANTI
11170000409**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI
SEBAGIAN DARI PERSYARATAN MENJADI
SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP AUDIT FEE**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur sektor *Consumer Goods* di
BEI Tahun 2017-2020)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundnag-undangan yang berlaku.

Jakarta, 9 Agustus 2021



DIAH MUSLITA NOVANTI
NPM 11170000409

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN,UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT FEE

**(Studi Empiris Perusahaan Manufakur sektor *Consumer Goods* di BEI
Tahun 2017-2020)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Rini Ratnaningsih, SE., M.AK dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Jakarta, 9 Agustus 2021

Pembimbing,



Rini Ratnaningsih, SE., M.AK

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, S.E., M.Ak.,CAP., CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT FEE**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur sektor *Consumer goods* di BEI
Tahun 2017-2020)**

Telah diuji dalam sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi
Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Agustus 2021
dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi:

1.  : Siti Almurni S.E., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2.  : Rini Ratnaningsih, SE., M.AK
(Pembimbing)

3.  : Dr. Nursanita, SE, Ak, ME, CSRA
(Dosen Penguji I)

4.  : Drs. Windratno, MM, Ak
(Dosen Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian dari persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Ibu Rini Ratnaningsih, SE., M.AK selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dr. Nursanita, SE, Ak, ME, CSRA dan Bapak Drs. Windratno, MM, Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, SE.,M.Ak.,CADE.,CAP.,CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
6. Segenap Dosen Strata-1 Akuntansi, terima kasih atas segala ilmu yang Bapak dan Ibu berikan kepada peneliti.
7. Kepada Orang Tua penulis Bapak Kardimin dan Ibu Parsini yang telah memberikan motivasi serta pengorbananya baik dari segi material maupun moral dan selalu mendoakan peneliti dengan tulus sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Kakak kandung Reni Ayu Wardhani yang memberikan dukungan selama masa studi berlangsung.

9. Muhammad Yajib Aliafie selalu menjadi support dan semangat disaat penulis malas mengerjakan skripsi, terimakasih sudah membantu dan meluangkan waktu untuk penulis menyelesaikan skripsi ini.
10. Sepupu Vera Riantiwi karena sinyal WIFI nya yang baik membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat terbaik Indria Ardianti dan Wulandari atas dukungan serta doa dan semangat yang kalian berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Kak Denty yang ada membantu penyusunan skripsi, memberikan arahan, panjang sabar dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
13. Kawan seperjuangan skripsi yaitu Annisa, Sifa Wildaniyah, Saqia Putri Maharani, dan semua yang saling memberikan dukungan dan bantuan kepada peneliti.
14. Teman-teman kelas F Reguler S1 Akuntansi 2017 dan teman-teman konsentrasi Auditing yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu.
15. Teman-teman grup bimbingan skripsi yaitu Cynthia, Dini, Nabilah dan teman lainnya terimakasih atas dukungan dan semangat yang kalian berikan, kalian teman yang tidak pantang menyerah.
16. Serta pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan. Untuk itu, penulis berharap penelitian ini bisa memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya

Jakarta, 9 Agustus 2021



DIAH MUSLITA NOVANTI
NPM 11170000409

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia,
saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	:	Diah Muslita Novanti
Npm	:	11170000409
Program Studi	:	S-1 Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP AUDIT FEE**
**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur sektor *Consumer Goods* di BEI
Tahun 2017-2020)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmediakan/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 9 Agustus 2021

Yang Menyatakan,



Diah Muslita Novanti

Diah Muslita Novanti
NPK 11170000409
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak

**PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP AUDIT FEE**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur sektor *Consumer Goods*
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara variabel independen yaitu profitabilitas perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik terhadap variabel dependen yaitu *audit fee* pada perusahaan manufaktur sektor *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur sektor *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 29 Perusahaan Manufaktur sektor *Consumer Goods*, sehingga total observasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 116 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Metoda pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Teknik analisis data dengan menggunakan analisis regresi data panel dengan alat bantu aplikasi *Eviews 11*.

Hasil penelitian yang telah diolah membuktikan bahwa: (1) variabel profitabilitas perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *audit fee* dengan nilai probabilitas sebesar 0,0032 dengan nilai t_{hitung} (*t statistic*) sebesar 3,009888; (2) variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *audit fee* dengan nilai probabilitas sebesar 0,0000 dengan t_{hitung} (*t statistic*) sebesar 4,791942; (3) variabel ukuran kantor akuntan publik berpengaruh positif signifikan terhadap *audit fee* dengan nilai probabilitas 0,0001 dan t_{hitung} (*t statistic*) sebesar 4,122914; sementara itu, variabel profitabilitas perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik secara simultan berpengaruh positif signifikan terhadap *audit fee* dengan nilai probabilitas sebesar 0,0000 dengan nilai F_{hitung} (*F statistic*) sebesar 27,29936.

Kata Kunci: Profitabilitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan,
Ukuran Kantor Akuntan publik dan Audit Fee

Diah Muslita Novanti
NPK 11170000409
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, COMPANY PROFITABILITY AND PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE OF THE AUDIT FEE
(Empirical Study of Consumer Goods Industry Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020)

ABSTRACT

This research aims to determine the influence between the independent variables are company profitability, company size and public accounting firm size of the dependent variable, namely the audit fee in the manufacturing sector of consumer goods listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The population in this research is the Manufacturing Companies of the sector of Consumer Goods listed on Indonesia Stock Exchange year 2017-2020. The sample was determined based on purposive sampling method, with the number of sample as many as 29 Companies Manufacturing sector Consumer Goods, so the total observation in this study is as many as 116 observations. The Data used in this study is secondary data. The method of data collection using documentation through the IDX official website: www.idx.co.id. Data analysis technique using regression analysis of panel data with tools app Eviews 11.

The results of the research that have been processed show that: (1) the variable of company profitability have a positive and significant on audit fee with a probability value of 0,0032 and t statistic value of 3,009888; (2) the variable company size have a positive and significant on audit fee with a probability value of 0,0000 and t statistic value of 4,791942; (3) variable size of public accountant have a positive and significant on audit fee with a probability value of 0.0001 and t statistic value of 4,122914; Meanwhile, the variable company profitability, company size and public accounting firm size of simultan result have a positive and significant on audit fee with a probability value of 0,0000 with calculated F statistic value of 27,29936.

keywords: *Company Profitability, Company Size, Public Accounting Firm Size and Audit Fee*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	14
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.2.2. Pengertian Auditing	14
2.2.3. <i>Audit fee</i>	16
2.2.4. Profitabilitas Perusahaan.....	20
2.2.5. Ukuran Perusahaan.....	23
2.2.6. Ukuran Kantor Akuntan Publik	26
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	29
2.3.1 Hubungan Antar Profitabilitas Perusahaan Terhadap <i>Audit Fee</i>	29

2.3.2.	Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Fee</i>	29
2.3.3.	Hubungan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Fee</i>	30
2.3.4.	Hubungan Profitabilitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Fee</i>	30
2.4.	Pengembangan Hipotesis	31
2.5.	Kerangka Konseptual Penelitian	31
BAB III METODA PENELITIAN.....		32
3.1.	Strategi Penelitian.....	32
3.2.	Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1.	Populasi	32
3.2.2.	Sampel.....	33
3.3.	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	34
3.4.	Operasional Variabel	34
3.5.	Metoda Analisis Data	37
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	37
3.5.2.	Model Estimasi Regresi Data Panel	38
3.5.3.	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	39
3.5.4.	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.5.	Persamaan Analisis Regresi Linear Berganda	43
3.5.6.	Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		47
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.3.	Model Estimasi Regresi Data Panel	53
4.4.	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	57
4.4.1.	Uji Chow	57
4.4.2.	Uji Hausman	58
4.5.	Uji Asumsi Klasik	59
4.5.1.	Uji Normalitas	59
4.5.2.	Uji Multikolinearitas	59
4.5.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	60
4.5.4.	Uji Autokorelasi	61
4.6.	Persamaan Analisis Regresi Linear Berganda.....	62

4.7.	Uji Hipotesis.....	63
4.7.1.	Uji Hipotesis Parsial (Uji t).....	63
4.7.2.	Uji Hipotesis Simultan (Uji F)	65
4.7.3.	Koefisien Determinasi (R^2)	66
4.8.	Temuan Hasil Penelitian	67
4.8.1.	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap <i>Audit Fee</i>	67
4.8.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Fee</i>	67
4.8.3.	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Fee</i>	68
4.8.4.	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Fee</i>	69
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	70
5.1.	Simpulan.....	70
5.2.	Saran	71
5.3.	Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian	71
DAFTAR REFERENSI	72	
DAFTAR LAMPIRAN	74	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Sampel Penelitian	33
Tabel 4.1. Tabel Operasional Variabel Penelitian	35
Tabel 3.3. Durbin Watson d Test: Pengambilan Keputusan	42
Tabel 4.1. Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2. Hasil <i>Common Effect Model (CEM)</i>	54
Tabel 4.3. Hasil <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	55
Tabel 4.4. Hasil <i>Random Effect Model (REM)</i>	56
Tabel 4.5. Hasil Uji Chow	57
Tabel 4.6. Hasil Uji Hausman	58
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.9. Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.10. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	62
Tabel 4.11. Hasil Uji Hipotesis Paraial (Uji t)	64
Tabel 4.12. Hasil Uji Hipotesis Simultan (Uji F)	65
Tabel 4.13. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	35
Gambar 4.1. Gambar Uji Normalitas	45

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 2. Sampel Penelitian	76
Lampiran 3. Data Perhitungan <i>Audit Fee</i> (Ln AUFEE)	77
Lampiran 4. Data Perhitungan Profitabilitas Perusahaan (ROA).....	80
Lampiran 5. Data Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln SIZE).....	86
Lampiran 6. Data Perhitungan Ukuran Kantor Akuntan Publik (<i>Dummy</i>)	89
Lampiran 7. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	93
Lampiran 8. Hasil <i>Common Effect Model (CEM)</i>	93
Lampiran 9. Hasil <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	94
Lampiran 10. Hasil <i>Random Effect Model (REM)</i>	95
Lampiran 11. Hasil Uji Chow	96
Lampiran 12. Hasil Uji Hausman.....	96
Lampiran 13. Hasil Uji Normalitas	97
Lampiran 14. Hasil Uji Multikolinearitas	97
Lampiran 15. Hasil Uji Heteroskedastisitas	98
Lampiran 16. Hasil Uji Autokorelasi	98
Lampiran 17. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	99
Lampiran 18. Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t)	100
Lampiran 19. Hasil Uji Hipotesis Simultan (Uji F)	100
Lampiran 20. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	100
Lampiran 21. Daftar Riwayat Hidup	101