

**PENGARUH KOMPLEKSITAS USAHA, REPUTASI AUDITOR, KOMITE AUDIT,  
RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
FEE AUDIT SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN  
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun  
2011-2015)**

*THE INFLUENCE OF BUSINESS COMPLEXITY, AUDITORS REPUTATION,  
AUDIT COMMITTEE, COMPANY RISK AND THE SIZE OF THE COMPANY ON  
AUDIT FEE BEFORE AND AFTER THE APPLICATION OF  
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING  
(Study on manufacturing industries which are listed in Indonesian Stock  
Exchange during 2011-2015)*

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



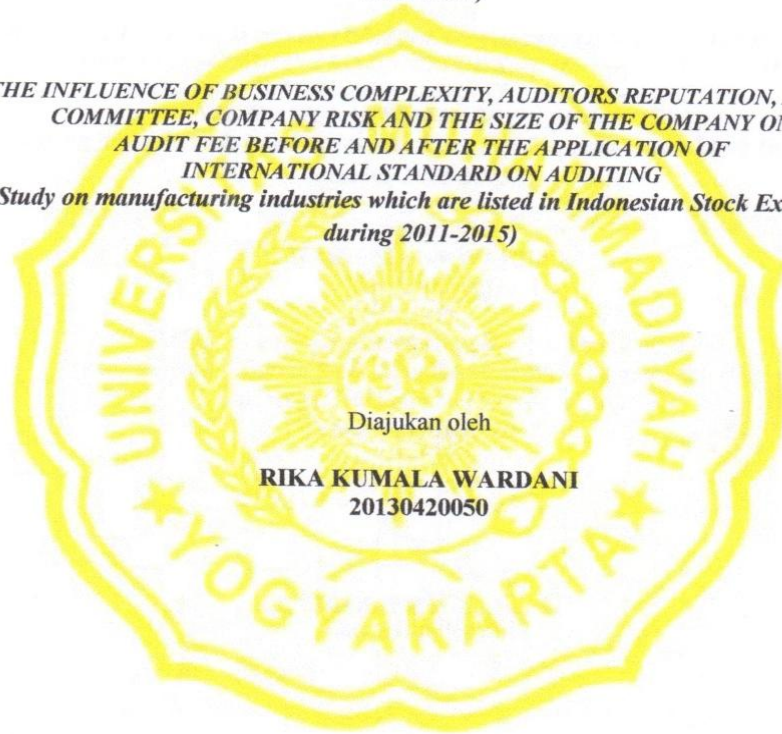
Oleh  
**RIKA KUMALA WARDANI**  
20130420050

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2017**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPLEKSITAS USAHA, REPUTASI AUDITOR, KOMITE AUDIT,  
RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
FEE AUDIT SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN  
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun  
2011-2015)**

*THE INFLUENCE OF BUSINESS COMPLEXITY, AUDITORS REPUTATION, AUDIT  
COMMITTEE, COMPANY RISK AND THE SIZE OF THE COMPANY ON  
AUDIT FEE BEFORE AND AFTER THE APPLICATION OF  
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING  
(Study on manufacturing industries which are listed in Indonesian Stock Exchange  
during 2011-2015)*



Diajukan oleh

**RIKA KUMALA WARDANI  
20130420050**

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Sigit Arie Wibowo, S.E., M. Acc., AK.  
NIK : 19860906201110 143 088

Tanggal 1 April 2017

**SKRIPSI**


**PENGARUH KOMPLEKSITAS USAHA, REPUTASI AUDITOR, KOMITE AUDIT,  
RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
FEE AUDIT SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN  
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun  
2011-2015)**


**THE INFLUENCE OF BUSINESS COMPLEXITY, AUDITORS REPUTATION, AUDIT  
COMMITTEE, COMPANY RISK AND THE SIZE OF THE COMPANY ON  
AUDIT FEE BEFORE AND AFTER THE APPLICATION OF  
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING  
(Study on manufacturing industries which are listed in Indonesian Stock Exchange  
during 2011-2015)**

Diajukan oleh  
**RIKA KUMALA WARDANI**  
20130420050

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
**Tanggal 20 April 2017**  
Yang terdiri dari

Dr. Rizal Yava, M.Si., Ak., CA  
Ketua Tim Penguji

  
Sigit Arie Wibowo, S.E., M.Acc., Ak., CA  
Anggota Tim Penguji

  
Erni Suryandari, S.E., M.Si  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

  
Dr. Nano Prayoto, S.E., M.Si  
NIK 196060419920 143 016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Rika Kumala Wardani

Nomor Mahasiswa : 20130420050

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KOMPLEKSITAS USAHA, REPUTASI AUDITOR, KOMITE AUDIT, RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP FEE AUDIT SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN *INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2011-2015)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah tertulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut *dibatalkan*.



Yogyakarta,

Rika Kumala Wardani

## **Motto**

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al Insyirah : 6-8)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri”

(Q.S Ar-Ra'd; 11)

“Dirimu hari ini harus menjadi lebih baik dibandingkan dirimu kemarin”

## **Persembahan**

Skripsi ini kupersembahkan untuk...

Untuk Ibu dan Ayah tercinta

Almamaterku tercinta

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Kompleksitas Usaha, reputasi auditor, komite audit, risiko perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap fee audit sebelum dan sesudah penerapan *International Standard on Auditing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2015. Penelitian ini menggunakan data sekunder dan menggunakan metode *purposive sampling* dalam pemilihan sampel. Setelah dilakukan metode *purposive sampling* diperoleh sampel perusahaan sebanyak 60 perusahaan. Untuk menganalisis pengaruh kompleksitas usaha, reputasi auditor, komite audit, risiko perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap fee audit menggunakan analisis regresi berganda. Sedangkan untuk uji beda fee audit sebelum dan sesudah penerapan *International Standard on Auditing* (ISA) menggunakan uji *paired t test*.

Berdasarkan analisis yang sudah dilakukan diperoleh hasil bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap fee audit, kompleksitas usaha berpengaruh positif terhadap fee audit, reputasi auditor berpengaruh positif terhadap fee audit, risiko perusahaan berpengaruh negatif terhadap fee audit, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap fee audit, dan tidak ada perbedaan fee audit sebelum dan sesudah penerapan *International Standard on Auditing* (ISA).

Kata kunci: Komite Audit, Kompleksitas Usaha, Reputasi Auditor, Risiko Perusahaan, Ukuran Perusahaan, *International Standard on Auditing* (ISA).

## ABSTRACT

*This study to aims to analyze the influence of business complexity, auditors reputation, audit committee, company risk, and the size of the company on audit fee before and after the application of International Standard on Auditing study on manufacturing industries which are listed in Indonesian Stock Exchange during 2011-2015. This study uses secondary data and using purposive sampling method in sample selection. As many as 60 companies were selected as samples using purposive sampling method. To analyze the influence business, auditors reputation, audit committee, company risk and the size of the company on audit fee using multiple regression analysis. Meanwhile, the different between audit fee before and after the application of International Standard on Auditing (ISA), paired t test was used.*

*Based on the analysis, the result indicated that audit committee had negative effect fee audit, business complexity positive effect on fee audit, auditor reputation positive effect on fee audit, enterprise risk negatively affect fee audit, the size of the company's positive effect on fee audit, and not no fee audt difference before and after the implementation of the International Standard on Auditing (ISA).*

*Keywords: Audit Committee, Business Complexity, Auditors Reputation, Audit Committee, Company Risk, Company Size, International Standard on Auditing (ISA)*



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Kompleksitas Usaha, Reputasi Auditor, Komite Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Fee Audit Sebelum dan Sesudah Penerapan ISA pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2015”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topic ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi dalam penggunaan taktik mempengaruhi dalam pengambilan keputusan organisasional dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Sigit Arie Wibowo, S.E., M. Acc., AK. Yang dengan kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ayah dan Ibu tercinta yang selalu memberi semangat, doa, dorongan dan dukungan penuh kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Adik-adikku tersayang yang selalu memberi semangat dan selalu punya cara menghilangkan penat, capek, dan bosan.
5. Sahabat-sahabat tersayang, Dian Mardhiana, Ellyvia Trisnawati, Dewi Permatasari, Destri Tama. Sahabat segala keadaan saat sedih maupun suka, sahabat paling sering bikin wacana. Kalian yang tidak pernah lelah mengingatkan, membimbing, menemani, menyemangati dalam segala hal dari hanya tugas-tugas kuliah sampai pembuatan skripsi ini.
6. Sahabat pertama di Jogja, Ulva Dwi Hidayati. Sahabat yang paling tahu suka duka selama kuliah di Jogja, sahabat dari kos pertama sampai lulus, yang selalu mengingatkan tugas dan skripsi.

7. Sahabat dari Mataf meskipun beda jurusan tapi dia tahu apa-apa saja yang terjadi selama masa kuliah, Erma Feby Febriany. Sahabat yang tidak pernah lelah mengingatkan untuk selesaikan skripsi, yang menemani mengerjakan skripsi.
8. Teman teman yang selalu memberikan dukungan dan motivasi, dwi rohana, nimatus, evi, intan, tyas.
9. Keluarga Besar Forum Silaturahmi Mahasiswa Ngawi (Forsmawi) dan Forum Silaturahmi Mahasiswa Ngawi Daerah Regional Yogyakarta (Forsda Jogja).
10. Teman-teman grup Pejuang KUA, mbak nike, mas agung, andre, novita, ledy, nuwas, peje, arrifai. Yang selalu mengisi hari-hari penulis dengan tawa.
11. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta,.....

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
INTISARI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I      PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	9
BAB II     TINJAUAN PUSTAKA .....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. <i>Agency Theory</i> .....	11
2. Fee Audit.....	14
3. Kompleksitas Usaha.....	14
4. Reputasi Auditor .....	15
5. Komite Audit .....	17
6. Risiko Perusahaan .....	18
7. Ukuran Perusahaan .....	19
8. <i>International Standar on Auditing (ISA)</i> .....	19
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
C. Hipotesis .....	27
D. Model Penelitian .....	33
BAB III    METODE PENELITIAN .....	34
A. Subyek Penelitian.....	34
B. Jenis Data .....	34
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	34
D. Teknik Pengumpulan Data.....	35

	E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	35
	F. Uji Kualitas Data.....	38
	G. Uji Hipotesis Dan Analisis Data .....	41
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	44
	A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	44
	B. Uji Kualitas Instrumen dan data .....	45
	C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	51
	D. Pembahasan .....	56
BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	62
	A. Simpulan .....	62
	B. Saran .....	63
	C. Keterbatasan Penelitian.....	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

4.1 Tahapan Seleksi Sampel Penelitian dengan Kriteria .....	44
4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
4.3 Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov (K-S)</i> .....	47
4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	48
4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	49
4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50
4.7 Hasil Uji $\text{Adj } R^2$ .....	51
4.8 Hasil Uji Statistik F.....	52
4.9 Hasil Uji Statistik $t$ .....	53
4.10 Hasil Uji Regresi Berganda.....	54
4.11 Hasil Uji Paired $t$ Test.....	56

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian .....	33
2.2 Model Penelitian .....	33