

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI BIAYA AUDIT  
EKSTERNAL : PENDEKATAN INTERNAL DAN EKSTERNAL  
PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Prasyarat Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

Ahmad Hafiz Darmawan

202010170311339

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2024**

**SKRIPSI**

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
BIAYA AUDIT EKSTERNAL : PENDEKATAN INTERNAL  
DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN**

Oleh :

**Ahmad Hafiz Darmawan**

202010170311339

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 25 Januari 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,

**Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.**

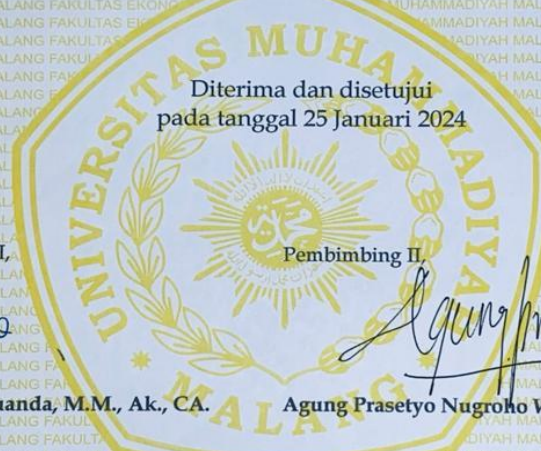
**Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

**Prof. Dr. Indah Zuhroh, M.M.**

**Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.**



**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**  
**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
**BIAYA AUDIT EKSTERNAL : PENDEKATAN INTERNAL**  
**DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Ahmad Hafiz Darmawan

NIM : 202010170311339

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 25 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Penguji II : Aviani Widayastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.

Penguji III : Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.

Penguji IV : Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.


1.   
2.   
3.   
4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Idah Zuhroh, M.M.

  
Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. CSRS., CSRA.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Ahmad Hafiz Darmawan  
Nim : 202010170311339  
Program Studi : Akuntansi  
Surel : [ahmaddarmawann13@gmail.com](mailto:ahmaddarmawann13@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar – benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi – sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Malang, 5 Februari 2024  
Yang Membuat Pernyataan,



Ahmad Hafiz Darmawan

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisa secara empiris pengaruh dari ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, risiko perusahaan, kompleksitas perusahaan, ukuran KAP, jangka waktu audit, piutang perusahaan, persediaan perusahaan terhadap biaya audit. Sampel dalam penelitian ini sejumlah 543 dimana didapat dari 181 organisasi non – keuangan selama tiga tahun (2020 – 2022). Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan uji *Robust* menggunakan aplikasi Stata. Hasil penelitian menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap biaya audit eksternal. Profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit eksternal. Risiko perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit eksternal. Kompleksitas perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit eksternal. Ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap biaya audit eksternal. Jangka waktu audit tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit eksternal. Piutang persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit eksternal. Persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit eksternal.

Kata Kunci : Biaya audit eksternal, ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan

## ABSTRAK

*This research was conducted with the aim of empirically analyzing the effect of company size, company profitability, company risk, company complexity, KAP size, audit period, company receivables, company inventory on audit fees. The sample in this study was 543 which was obtained from 181 non-financial organizations for three years (2020 - 2022). Data analysis was performed using panel data regression with Robust test using Stata application. The results showed that company size has a significant positive effect on external audit fees. Company profitability has no significant effect on external audit fees. Company risk has no significant effect on external audit fees. Company complexity has no significant effect on external audit fees. KAP size has a significant positive effect on external audit fees. Audit period has no significant effect on external audit fees. Inventory receivables have no significant effect on external audit fees. Inventory has no significant effect on external audit fees.*

*Keywords: External audit fees, company size, company profitability*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim. Assalamualaikum warrahmatullahi wabarakatuh.*

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ **FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI BIAYA AUDIT EKSTERNAL : PENDEKATAN INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN**” ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Shalawat serta salam tetap tercurah pada junjungan kita, Rasulullah Muhammad SAW, Rasul akhir zaman, penutup para nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada peneliti. Sebagai ungkapan rasa syukur, dalam kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ucapan terima kasih penulis terkhusus disampaikan kepada keluarga yang saya sayangi dan cintai terutama kepada kedua orang tua saya, Bapak Nurhamidi dan Ibu Kusrini Setyowati yang senantiasa memberikan dukungan serta doanya kepada saya sampai saya mampu pada titik ini.
2. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Bapak Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing I dan bapak Agung Prasetyo Nugroho Wicaksono, S.E., M.A. selaku dosen pembimbing II yang senantiasa membimbing , meluangkan waktunya, dan memberikan masukan dalam penulisan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Achmad Syaiful Hidayah A., S.E., M.Sc., Ak. selaku dosen penguji I dan Ibu Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA. selaku

dosen penguji II.

7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu mulai dari semester awal sampai dengan penulis menyelesaikan skripsi ini.
8. Pemilik NIM 202010170311339 yang selalu setia mendengarkan keluhan, memberikan semangat, perhatian, dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
9. Kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan doa bagi penulis yang belum bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata saya selaku penulis menyadari bahwa dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saya mengharapkan saran dan kritik dari berbagai pihak untuk menyempurnakan dan perbaikan serta dapat bermanfaat bagi pembaca. Terimakasih

*Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Malang, 25 Januari 2024

Ahmad Hafiz Darmawan

## DAFTAR ISI

COVER .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
CEK PLAGIASI .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	14
1.1 Latar Belakang.....	14
1.2 Rumusan Masalah .....	16
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian.....	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	18
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
2.2 Kajian Teoritis .....	24
2.3 Kerangka Konseptual .....	27
2.4 Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Jenis Penelitian .....	32
3.2 Populasi dan Sampel .....	32
3.3 Data Dan Jenis Data .....	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.5 Definisi Oprasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.6 Analisis Data .....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Hasil Penelitan.....	40

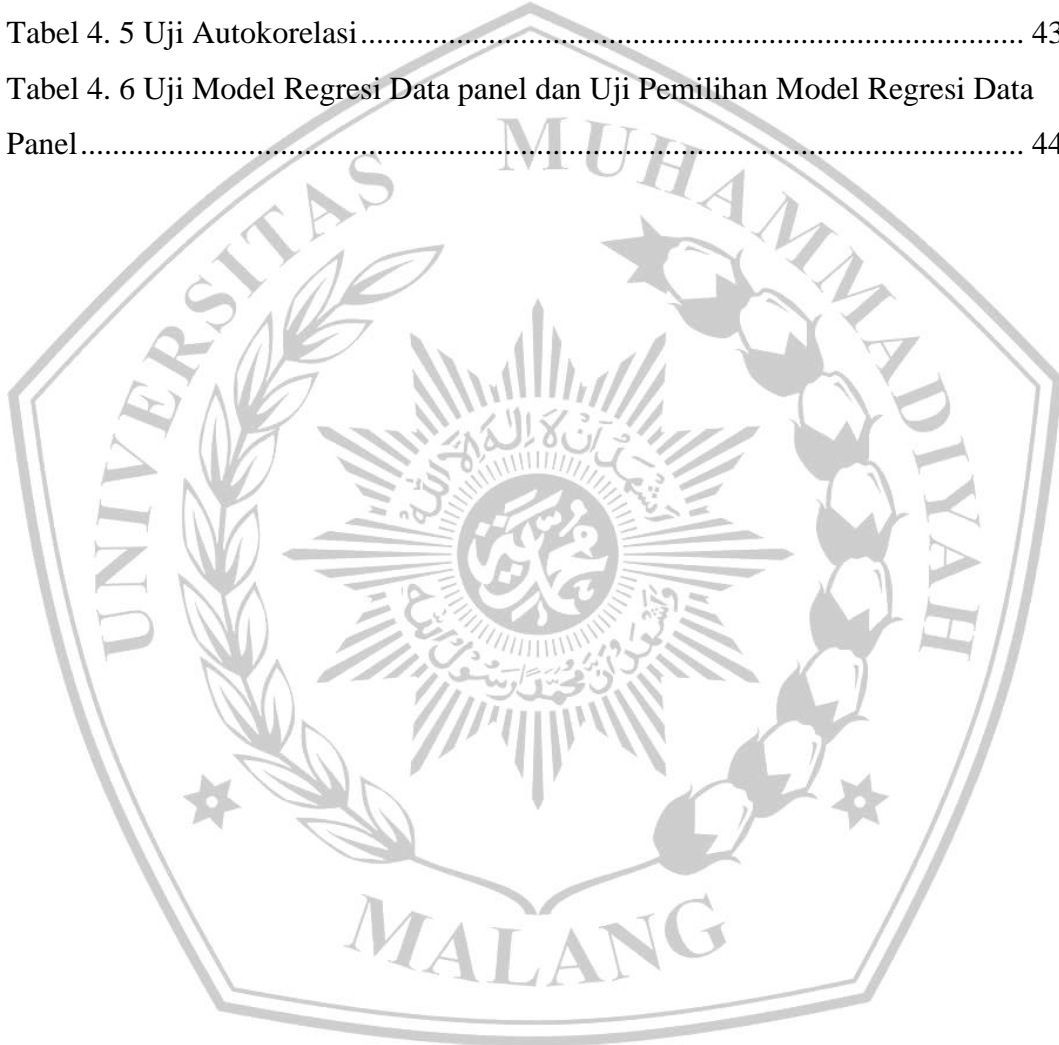


4.1	Pembahasan .....	46
BAB V PENUTUP .....		51
5.1	Kesimpulan.....	51
5.2	Keterbatasan .....	51
5.3	Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA .....		52



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 4. 1 Variabel, Jenis, Indikator .....	40
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas.....	43
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4. 6 Uji Model Regresi Data panel dan Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	44



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	28
Gambar 4. 1 Uji Normalitas .....	42



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi.....55



## DAFTAR PUSTAKA

- Agustini, T. and Siregar, D.L. (2020) 'Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia Program Studi Akuntansi Fakultas Sosial Dan Humaniora Universitas Putera Batam Tahun 2020', pp. 1–47.
- Chandra, marcella octavia (2015) 'Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. XIII No. 26 Maret 2015 PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE , KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT EKSTERNAL Marcella Octavia Chandra 1', *Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit Eksternal*, XIII(26), pp. 174–194.
- Cristansy, J. and Ardiati, A.Y. (2018) 'Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016.', *Modus*, 30(2), pp. 198–211.
- Eisenhardt, K.M. (1989) 'Agency Theory: An Assessment and Review'.
- Enung Nurhayati, T.H.S.H.W. (2017) 'PENGARUH RISIKO AUDIT DAN LAMANYA WAKTU AUDIT TERHADAP PENETAPAN AUDIT FEE (Survey pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Bandung)', *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1), pp. 95–104. Available at: <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.467>.
- Ghozali (2019) *APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE DENGAN PROGRAM IBM SPSS 21 EDISI KE-9*. Semarang: Univ. Diponegoro Press.
- Immanuel, R., Nur, E. and Yuyetta, A. (2014) 'ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENETAPAN AUDIT FEES (Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur di BEI)', *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), pp. 1–12. Available at: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Inchausti, B.G. (1997) 'The influence of company characteristics and accounting regulation on information disclosed by Spanish firms', *European Accounting Review*, 6(1), pp. 45–68. Available at: <https://doi.org/10.1080/096381897336863>.
- Jensen, Michael C, and W.H.M. (1976) 978131519115.
- Joshi, P.L. and AL-Bastaki, H. (2000) 'Determinants of Audit Fees: Evidence from the Companies Listed in Bahrain', *International Journal of Auditing*, 4(2),

- pp. 129–138. Available at: <https://doi.org/10.1111/1099-1123.00308>.
- Kusharyanti, K. (2013) 'Analysis of the Factors Determining the Audit Fee', *Journal of Economics, Business, and Accountancy / Ventura*, 16(1), pp. 147–160. Available at: <https://doi.org/10.14414/jebav.v16i1.131>.
- Lennox, C.S. (1999) 'Audit quality and auditor size: An evaluation of reputation and deep pockets hypotheses', *Journal of Business Finance and Accounting*, 26(7–8), pp. 779–805. Available at: <https://doi.org/10.1111/1468-5957.00275>.
- Mardiyatna, N. and Ayem, S. (2022) 'Pengaruh Risiko Litigasi, Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, Dan Karakteristik Auditor Terhadap Fee Audit', *Buletin Ekonomi: Manajemen, Ekonomi Pembangunan, Akuntansi*, 19(1), pp. 35–46.
- Munawir (2018) 'Pengaruh Perputaran Piutang Terhadap Profitabilitas Pt Mitra Phinastika Mutika Tbk', *Journal of Management & Business*, 1(1), pp. 1–22. Available at: <https://scholar.google.co.id>.
- Nafachatus Shachariyah (2023) 'Pengaruh Pengalaman Audit, Stress Kerja, Tekanan Waktu, Work-Family Conflict dan Fee Audit Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor KAP di Kota Malang)'. Available at: <http://etheses.uin-malang.ac.id/id/eprint/53923>.
- Niresh, J.A. and Velnampy, T. (2014) 'Firm Size and Profitability: A Study of Listed Manufacturing Firms and Manufacturing Firms in Sri Lanka', *International Journal of Business and Management*, 9(4), pp. 57–64. Available at: <https://doi.org/10.5539/ijbm.v9n4p57>.
- Novari, P.M. and Lestari, P.V. (2016) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Properti Dan Real Estate', *E-Jurnal Manajemen Unud*, Vol. 5, No.9, 2016:5671-5694), pp. 5671–5694.
- Nugrahani, N.R. and Sabeni, A. (2013) 'Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei', *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), pp. 1–11. Available at: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Palmrose, Z.-V. (1986) 'Audit Fees and Auditor Size: Further Evidence', *Journal of Accounting Research*, 24(1), p. 97. Available at:

<https://doi.org/10.2307/2490806>.

robertus nakacama erik Tat, D. murdiawati (2020) 'Ijulianto,+177-195\_Terkait Biaya Audit Dgn Teori Agensi', *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), pp. 177–195.

Rusmanto, T. and Waworuntu, S.R. (2015) 'Factors Influencing Audit Fee in Indonesian Publicly Listed Companies Applying GCG', *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 172, pp. 63–67. Available at:

<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.01.336>.

Sabaruddin, R. (2016) '국회헌신회법 에 관한 토론No Title'', *입법학연구*, 제13집 1호(May), pp. 31–48.

Sanusi, M.A. and Purwanto<sup>1</sup>, A. (2017) 'Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal', *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), pp. 1–9.

Available at: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.

Simunic, D.A. (1980) 'The Prici Theoryw- and rEviden ~ ce of Audt Nervices ':', *Journal of Accounting Research*, 18(1), pp. 161–190.

Swasono, M.A. and Prastowo, A.T. (2021) 'Analisis dan Perancangan Sistem Informasi Pengendalian Barang', *JATIKA (Jurnal Informatika dan Rekayasa Perangkat Lunak)*, 2(1), pp. 134–143.

Watts, R.L. and Zimmerman, J.L. (1990) 'Accounting Year Theory : Ten Perspective', *Review Literature And Arts Of The Americas*, 65(1), pp. 131–156.

Available at: <http://www.jstor.org/stable/247880>.

## FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI BIAYA AUDIT EKSTERNAL : PENDEKATAN INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN

### ORIGINALITY REPORT

**10%**

SIMILARITY INDEX

**9%**

INTERNET SOURCES

**3%**

PUBLICATIONS

**5%**

STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

**1**

**123dok.com**

Internet Source

**7%**

**2**

Ida Puspitarini Wahyuningtyas, Vita Fidya Utami. "Analisis Pengaruh Dana Pihak Ketiga (DPK), Non Performing Financing (NPF) dan Return On Asset (ROA) terhadap Pembiayaan di PT Bank Muamalat Indonesia Tbk", el-Jizya : Jurnal Ekonomi Islam, 2021

Publication

**3%**

