



**ANALISIS PENGARUH KUALIFIKASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN  
UKURAN PERUSAHAAN AUDITEE TERHADAP AUDIT FEE**  
*(Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*

**SKRIPSI**

Oleh  
**RINDAWATI**  
**NIM 080810391118**

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS JEMBER**  
**2012**



**ANALISIS PENGARUH KUALIFIKASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN  
UKURAN PERUSAHAAN AUDITEE TERHADAP AUDIT FEE**  
*(Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

**Rinda wati**  
**NIM 080810391118**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2012**

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadirat Allah SWT, skripsi ini saya persembahkan untuk:

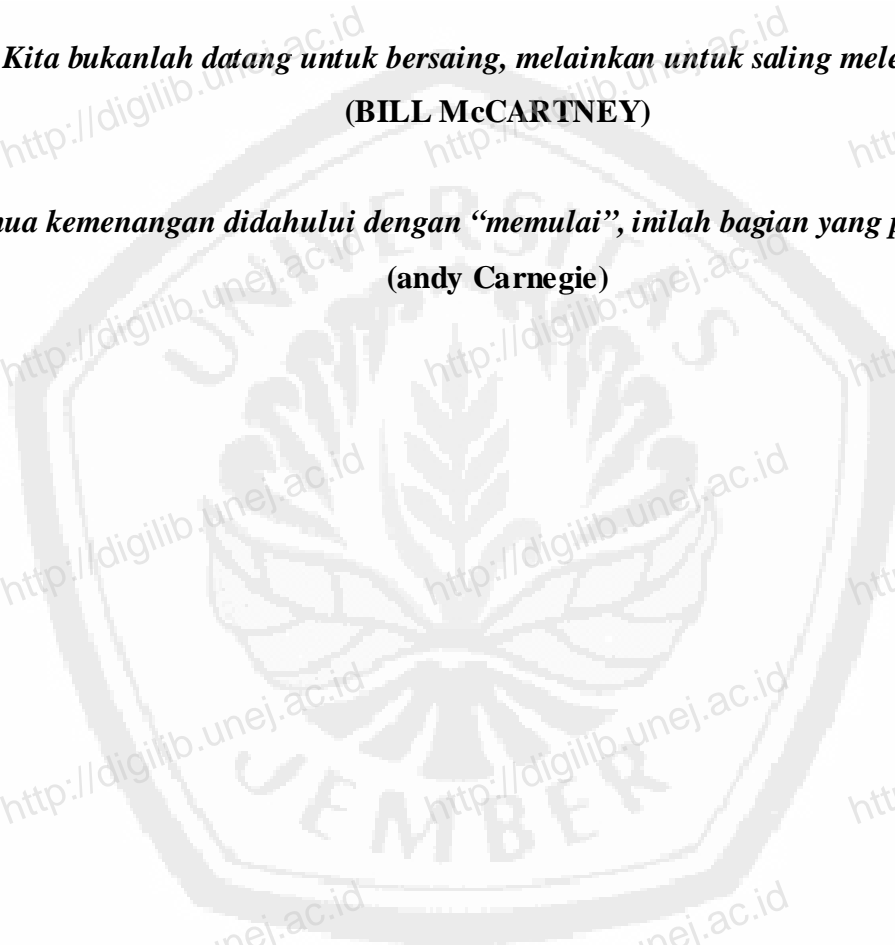
1. IbuQ Buna dan BapakQ Dahlan tercinta, yang selama ini telah menyayangi saya dengan tulus, melindungi dan merawat saya dengan penuh kasih sayang serta senantiasa memberikan dukungan, do'a, dan pengorbanannya selama ini.
2. Keluarga besarku dan teman-teman tercinta yang selama ini telah membantu, mendo'akan, dan memberikan dorongan semangat kepada saya.
3. Guru-guru yang telah membimbingku sejak SD hingga kuliah.
4. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang kubanggakan.

## **MOTO**

***Tanpa usaha dan do'a tidak akan ada perubahan***  
**(Rindawati)**

***Kita bukanlah datang untuk bersaing, melainkan untuk saling melengkapi***  
**(BILL McCARTNEY)**

***Semua kemenangan didahului dengan “memulai”, inilah bagian yang paling sulit.***  
**(andy Carnegie)**



## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rindawati

NIM : 080810391118

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul **“Analisis Pengaruh Kualifikasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Auditee Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di bursa Efek Indonesia)”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 18 Juni 2012

Yang menyatakan,

Rindawati

NIM 080810391118

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH KUALIFIKASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN  
UKURAN PERUSAHAAN AUDITEE TERHADAP AUDIT FEE**  
*(Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*

Oleh

Rindawati

NIM 080810391118

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Drs. H. Wasito, M.Si., Ak

Dosen Pembimbing II : Dr. Hj. Siti Maria W., SE. M.Si., Ak

## TANDA PERSETUJUAN

Judul skripsi : Analisis Pengaruh Kualifikasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan *Auditee* terhadap *Audit Fee* (*Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*)

Nama Mahasiswa : Rindawati

N I M : 080810391118

Jurusan : S-1 AKUNTANSI / Reguler-Sore

Tanggal Persetujuan : 06 Juni 2012

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Drs. H. Wasito, M. Si., Ak

Dr. Hj. Siti Maria Wardayati, S.E, M. Si., Ak

NIP. 19600103 199103 1 001

NIP. 19660805 199201 2 001

Ketua Jurusan

Akuntansi

Dr. Alwan Sri K., SE, M.Si, Ak.

NIP. 19720416 200112 1 001

**PENGESAHAN**

**JUDUL SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH KUALIFIKASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN  
UKURAN PERUSAHAAN AUDITEE TERHADAP AUDIT FEE**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Rindawati

NIM : 080810391118

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

18 Juni 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

**Susunan Panitia Penguji**

Ketua : Indah Purnamawati, SE., M.Si., Ak (.....)

NIP. 19691011 199702 2 001

Sekretaris : Nining Ika Wahyuni, S.E., M.Sc, Ak (.....)

NIP. 19830624 200604 2 001

Anggota : Drs. Imam Mas'ud, MM., Ak (.....)

NIP. 19591110 198902 1 001

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

4 x 6

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.

NIP 19560831 198403 1 002



## LEMBAR REVISI

Judul skripsi : Analisis Pengaruh Kualifikasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan *Auditee* Terhadap *Audit Fee* (*Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*)

Nama Mahasiswa : Rindawati

N I M : 080810391118

Jurusan : S-1 AKUNTANSI / Reguler Sore

Tanggal Persetujuan : 18 Juni 2012

### Panitia Penguji

Sekretaris Penguji

Anggota Penguji

Nining Ika Wahyuni, S.E., M.Sc, Ak  
NIP. 19830624 200604 2 001

Drs. Imam Mas'ud, MM., Ak  
NIP. 19591110 198902 1 001

Ketua Penguji

Indah Purnamawati, SE., M.Si., Ak  
NIP. 19691011 199702 2 001

**Rindawati**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

### **ABSTRAKSI**

*Audit Fee* merupakan pendapatan yang besarnya bervariasi tergantung dari beberapa faktor dalam penugasan audit seperti, keuangan klien (*financial of client*), ukuran perusahaan klien (*client size*), ukuran auditor atau KAP, keahlian yang dimiliki auditor tentang industry (*industry expertise*), serta efisiensi yang dimiliki auditor (*technological efficiency of auditors*). *Audit Fee* merupakan bagian dari proses jasa audit.

Di Indonesia penentuan *audit fee* masih belum ditetapkan, karena penentuan besarnya *audit fee* ditentukan oleh auditor dan klien. Sehingga faktor-faktor yang mempengaruhi masih belum bisa disebutkan secara pasti. Namun peneliti meyakini bahwa ada dua faktor yang paling penting yang digunakan sebagai penentu *audit fee*, yaitu kualifikasi kantor akuntan public dan ukuran perusahaan *auditee*.

Dalam penelitian ini, peneliti mempunyai tujuan untuk menguji dan menganalisis seberapa besar pengaruh dari kualifikasi kantor akuntan publik dan ukuran perusahaan *auditee* terhadap *audit fee*. Peneliti menggunakan obyek penelitian perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010. Sumber data yang digunakan berupa data sekunder dari *annual report*. Populasi dalam penelitian berjumlah 129 Emiten, sedangkan sampel yang diteliti berjumlah 89 Emiten. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya satu variabel dependen yaitu ukuran perusahaan *auditee* yang berpengaruh signifikan terhadap *audit fee*. Sedangkan untuk variabel kualifikasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh signifikan.

Kata Kunci : Kualifikasi Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan *Auditee*, *Audit Fee*.

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmannirrahim,*

*Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ Analisis Pengaruh Kualifikasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan *Auditee* terhadap *Audit Fee*”. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Rasulullah SAW.

Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Dr. Ahmad Roziq, S.E., M.M., Ak, selaku Sekertaris Jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
4. Drs. H. Wasito, M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing I dan selaku Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini serta telah membantu memberi pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama studi.
5. Dr. Hj. Siti Maria W., SE. M.Si.,Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember serta Perpustakaan POMA Ekonomi dan Perpustakaan Pusat.
7. IbuQ Buna dan BapakQ Dahlan, yang telah menyayangi, merawat, dan menjadikan aku seperti sekarang ini.
8. Keluarga besarku, terutama Mba' Sulami, Maz Surono, Adikq Dafit, Keponakanq Nanik dan Wisya, yang telah memberikan dukungan untukku.
9. Teman-teman kosku terutama Sulis, Ana, Robit, Uun, Rifka, Yessi, Dina, dan semua kumpulan Atimers, serta Guru-guruku, terima kasih semuanya atas kasih sayang, do'a dan semangat yang tak pernah putus.
10. Teman-teman kuliah seperjuangan terutama Agus, Bahrul, Ichwan dan teman seperjuangan dalam mengerjakan skripsi Nida.
11. Dodik Irawan yang selama ini selalu menghibur, memperhatikan, membantu, mendo'akan serta memberikan dukungan semangat kepada saya.
12. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT selalu memberikan Hidayah dan Rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

*Alhamdulillahirabbilamin*

*Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.*

Jember, 21 Mei 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

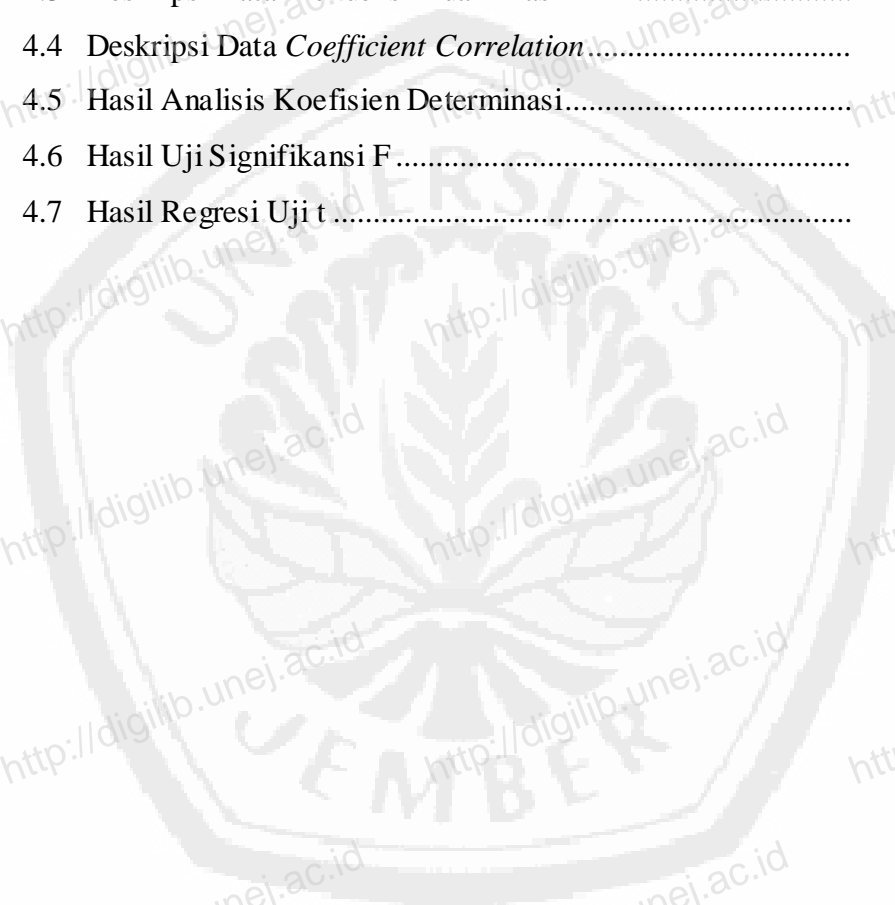
	Halaman
<b>HALAMAN SAMBUNG.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>LEMBAR REVISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAKSI .....</b>	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Perumusan Masalah.....</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat .....</b>	<b>4</b>
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	4
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Landasan Teori.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Auditing dan Jenis Audit.....	6

2.1.2	Auditor dan Jenis Auditor .....	8
2.1.3	Akuntansi.....	9
2.1.4	Kualifikasi Kantor Akuntan Publik.....	11
2.1.5	Ukuran Perusahaan <i>Auditee</i> .....	14
2.1.6	<i>Audit Fee</i> .....	15
<b>2.2</b>	<b>Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>16</b>
<b>2.3</b>	<b>Kerangka Konseptual .....</b>	<b>17</b>
<b>2.4</b>	<b>Hipotesis.....</b>	<b>18</b>
2.4.1	Kualifikasi KAP Terhadap <i>Audit Fee</i> .....	18
2.4.2	Ukuran Perusahaan <i>Auditee</i> Terhadap <i>Audit Fee</i> .....	19
<b>BAB 3.</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>20</b>
<b>3.1</b>	<b>Obyek Penelitian .....</b>	<b>20</b>
<b>3.2</b>	<b>Jenis dan Sumber Data.....</b>	<b>20</b>
<b>3.3</b>	<b>Penentuan Populasi dan Sampel.....</b>	<b>20</b>
<b>3.4</b>	<b>Definisi Operasional .....</b>	<b>21</b>
<b>3.5</b>	<b>Metode Analisis Data.....</b>	<b>22</b>
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	22
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	22
<b>3.6</b>	<b>Uji Hipotesis.....</b>	<b>24</b>
3.6.1	Analisis Regresi Berganda .....	24
3.6.2	Koefisien Determinasi .....	24
3.6.3	Uji F.....	25
3.6.4	Uji t.....	25
<b>BAB 4.</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>26</b>
<b>4.1</b>	<b>Deskripsi Obyek Penelitian .....</b>	<b>26</b>
<b>4.2</b>	<b>Analisis Data .....</b>	<b>27</b>
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	27

4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	29
4.2.3	Analisis Regresi Berganda .....	32
<b>4.3</b>	<b>Pengujian Hipotesis.....</b>	<b>35</b>
4.3.1	Kualifikasi KAP berpengaruh Terhadap <i>Audit Fee</i> .....	35
4.3.2	Ukuran Perusahaan <i>Auditee</i> berpengaruh Terhadap <i>Audit Fee</i> .....	36
<b>4.4</b>	<b>Pembahasan .....</b>	<b>36</b>
4.4.1	Kualifikasi Kantor Akuntan Publik .....	37
4.4.2	Ukuran Perusahaan <i>Auditee</i> .....	38
<b>BAB 5.</b>	<b>KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....</b>	<b>39</b>
<b>5.1</b>	<b>Kesimpulan .....</b>	<b>39</b>
<b>5.2</b>	<b>Keterbatasan.....</b>	<b>40</b>
<b>5.3</b>	<b>Saran.....</b>	<b>40</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

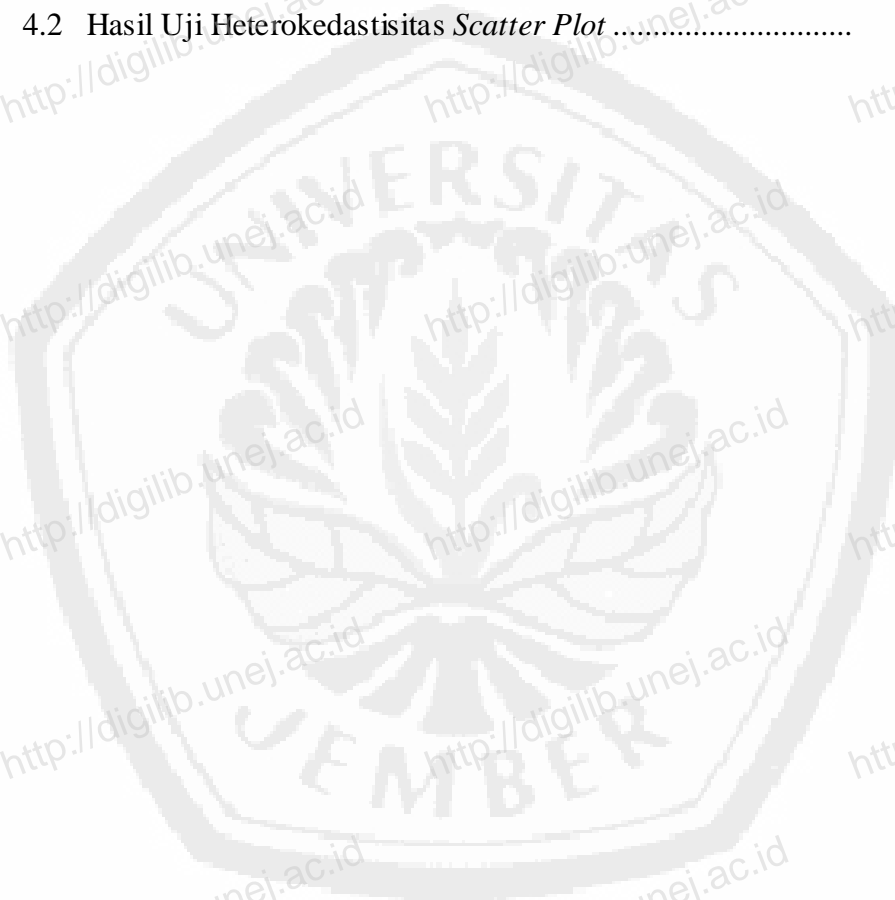
<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....	26
4.2 Statistik Deskriptif .....	27
4.3 Deskripsi Data Frekuensi Kualifikasi KAP.....	28
4.4 Deskripsi Data <i>Coefficient Correlation</i> .....	31
4.5 Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	33
4.6 Hasil Uji Signifikansi F.....	34
4.7 Hasil Regresi Uji t.....	35





## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual.....	17
4.1 Hasil Uji Normalitas dengan <i>P-Plot</i> .....	30
4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas <i>Scatter Plot</i> .....	32



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Emiten yang digunakan sebagai Sampel
- Lampiran 2 Hasil Perhitungan  $X_1$  (Kualifikasi Kantor Akuntan Publik)
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan  $X_2$  (Ukuran Perusahaan *Auditee*)
- Lampiran 4 Hasil Perhitungan  $Y$  (*Audit Fee*)
- Lampiran 5 Hasil Output SPSS

