

No. 444/UN40.A7.D1/PI/2020

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *FEE AUDIT*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdaftar Di BEI  
Tahun 2017 – 2019)**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :  
Akhmad Lutfi  
NIM : 1603602

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2021**

i

**LEMBAR PENGESAHAN**

PENGARUH DEWAN KOMISARIS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *FEE AUDIT*  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN JASA KEUANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017 – 2019)

Skripsi

Oleh

**Akhmad Lutfi**

**1603602**

Telah disetujui dan disahkan oleh

Dosen Pembimbing



Inah Fitriani, SE, M.Ak, Ak., CA

NIP : 19770914 200312 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas pendidikan Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP : 19820123 200501 2 002

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Dewan Komisaris Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Fee Audit* (Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017 – 2019)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Januari 2021  
Yang membuat pernyataan

Akhmad Lutfi

**ABSTRAK**  
**PENGARUH DEWAN KOMISARIS DAN UKURAN PERUSAHAAN**  
**TERHADAP *FEE AUDIT***  
**(Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdaftar Di BEI**  
**Tahun 2017 – 2019)**

Oleh :  
Akhmad Lutfi  
1603602

Dosen Pembimbing :  
**Indah Fitriani, SE, M.Ak, Ak., CA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dewan komisaris dan ukuran perusahaan terhadap *fee audit*. *Purposive sampling* menghasilkan 111 sampel perusahaan jasa keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Data diperoleh melalui studi dokumentasi data sekunder yang didapat dari website Bursa Efek Indonesia dan *website* resmi perusahaan berupa laporan keuangan dan laporan tahunan. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Metode analisis yang digunakan analisis regresi data panel, dengan alat bantu *software eviews 10*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *fee audit*; (2) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee audit*.

**Kata kunci : Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, *Fee Audit***

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF THE BOARD OF COMMISSIONERS AND COMPANY SIZE ON THE AUDIT FEE***

***(Case Studies on Financial Services Companies Listed on the IDX in 2017 - 2019)***

*This research aims to investigate the effect of board of Commissioners and the size of company on audit fees. Purposive sampling results 111 service company listed on the Indonesian stock exchange in 2017-2019. Data are collected from secondary data of documentation study taken from the Indonesian stock exchange website and the company's official website in forms of financial and annual reports. The method used is descriptive verification through quantitative approach. The method analysis used is panel data regression analysis. Using software eviews 10, the research shows that : 1. The board commissioners have no effect on fee audit, 2. The size of a company gives effect to fee audit*

***Keywords: Board of Commissioners, Company Size, Fee Audit.***

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat merampungkan skripsi dengan judul: Pengaruh Dewan Komisaris dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Fee Audit* (Studi Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2019). Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi serta dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Penghargaan dan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya diberikan kepada Orang tua dan teman teman yang telah mencurahkan segenap cinta dan kasih sayang serta perhatian moril maupun materil. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan Rahmat, Kesehatan, Karunia dan keberkahan di dunia dan di akhirat atas budi baik yang telah diberikan kepada penulis.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Karena itu, penulis memohon saran dan kritik yang sifatnya membangun demi kesempurnaannya dan semoga bermanfaat bagi kita semua. *Aamiin YaaRabbal'alamin.*

Bandung, Januari 2021

Peneliti

## UCAPAN TERIMAKASIH

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis ingin berterima kasih kepada Allah SWT, yang senantiasa memberikan rahmat dan karunia nya, juga kepada orang tua penulis yang selalu mendo'akan dan mendukung penulis, dan tidak terlepas juga berbagai pihak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. M Solehuddin, M.Pd., M.A selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE, M.Si, Ak, CA selaku pembimbing akademik, yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama mengenyam pendidikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Indah Fitriani, SE, M.Ak, Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan serta bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE, M.Si, Ak, CA, Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd, M.Si, CPMA, CRMP, serta Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, M.Si, selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan serta meluangkan waktu dan pikiran selama penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak/Ibu Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
8. Kepada anak-anak PERMAKS' 16, yang selalu mendukung penulis baik dari segi materi maupun dukungan lain sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

9. Rekan-rekan Akuntansi angkatan 2016 yang telah saling bertukar pikiran dalam pembuatan skripsi ini.
10. Rekan-rekan CIGENDEATH yang senantiasa memberi semangat kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah begitu banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan berkah dan rahmat-Nya kepada kita semua, *Aamiin YaaRabbal'alamin*.



## DAFTAR ISI

.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	ii
ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
UCAPAN TERIMAKASIH.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	11
1.1 Latar Belakang Masalah.....	11
1.2 Rumusan Masalah.....	17
1.3 Tujuan Penelitian.....	17
1.4 Kegunaan Penelitian.....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	19
2.1 Tinjauan Teoritis.....	19
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	19
2.1.2 Teori <i>Stewardship</i> .....	21
2.1.3 Dewan Komisaris.....	22
2.1.3.1 Ukuran Dewan Komisaris.....	23
2.1.3.2 Intensitas Rapat Dewan Komisaris.....	24
2.1.3.3 Dewan Komisaris Independen.....	26
2.1.3.4 Organ Pendukung Dewan Komisaris.....	26
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	27
2.1.5 <i>Fee Audit</i> .....	28
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	30
2.2 Hubungan Antar Variabel.....	35
2.3 Kerangka Berfikir.....	36
2.4 Hipotesis Penelitian.....	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	40
3.1. Objek Penelitian.....	40

3.2. Metode Penelitian.....	40
3.2.1. Desain Penelitian .....	40
3.2.2. Definisi dan Operasional Variabel .....	41
3.3 Populasi dan Sampel .....	43
3.3.1. Populasi Penelitian .....	43
3.3.2. Sampel Penelitian .....	43
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.5. Jenis dan Sumber Data .....	46
3.6. Teknik Analisis Data.....	46
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.6.2. Analisis Regresi Data Panel .....	47
3.6.2.1. Metode Estimasi Model Regresi Data Panel .....	48
3.6.2.2. Pemilihan Model Data Panel .....	49
3.7. Rancangan dan Pengujian Hipotesis .....	50
BAB IV PEMBAHASAN.....	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.2 Deskripsi Data Variabel Penelitian .....	53
4.2.1 Dewan Komisaris .....	53
4.2.2 Ukuran Perusahaan.....	55
4.2.4 Analisis Statistik Deskriptif .....	59
4.3 Analisis Data .....	60
4.3.2 Pengujian Hipotesis.....	63
4.4 Pembahasan.....	65
4.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Fee Audit</i> .....	65
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i> .....	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	68
5.1 Simpulan .....	68
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	68
5.3 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	69
LAMPIRAN.....	72

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1. Penelitian Sebelumnya .....</b>	<b>30</b>
<b>Tabel 3.1 Operasional Variabel .....</b>	<b>41</b>
<b>Tabel 3. 2 Penentuan Sampel Penelitian .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Keuangan .....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4. 1 Intensitas Rapat Dewan Komisaris Pada Tahun 2017 - 2019 .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4. 2 Ukuran Perusahaan Pada Tahun 2017 - 2019 .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4. 3 Fee Audit Pada Tahun 2017 - 2019 .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4. 4 Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4. 5 Uji Chow .....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4. 6 Uji Hausman .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4. 7 Random Effect Model .....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR PUSTAKA

- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta Aryani, Ika Kurnia. (2011). Pengaruh Internal Audit terhadap Audit Fee dengan Penerapan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Intervening. Semarang: Universitas Diponegoro
- Carcello, J. V, & Neal, T. L. (2003). ““ New ”” *Going-Concern Reports*. 78(1), 95–117.
- Chandra, M. O. (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)*, 174–194.
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2016). Pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran kap terhadap fee audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bej tahun 2012-2016. *Modus*, 30(2), 198–211.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–64. <https://doi.org/10.1177/031289629101600103>
- El-Gammal, W. (2012). Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. *International Business Research*, 5(11), 136–145. <https://doi.org/10.5539/ibr.v5n11p136>
- Efferin, S., Darmadji, S. H., & Tan, Y. (2016). *Metode Penelitian Akuntansi*. Yogyakarta: Graha Ilmu

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.

Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP

Hay, D. C., Knechel, W. R., & Wong, N. (2006). Audit fees: A meta-analysis of the effect of supply and demand attributes. *Contemporary Accounting Research*, 23(1), 141–191. <https://doi.org/10.1111/j.1524-4733.2006.00093.x>

<https://danielstephanus.wordpress.com/2018/12/06/teori-keagenan-dan-teori-pertanggungjawaban-dalam-perspektif-akuntansi-agency-theory-stewardship-theory/>

<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926143029-78-333372/kronologi-snp-finance-dari-tukang-kredit-ke-tukang-bobol>

<https://idx.co.id/>

Janie, D. N. A. (2012). *Statistik deskriptif & regresi linier berganda dengan spss*. Semarang: Semarang University Press.

Kaihatu, T.S. (2006). “Good corporate governance di Indonesia”. *Journal Manajemen dan Kewirausahaan*, Vol. 8, p. 1-9

Kikhia, H. Y. (2014). Board Characteristics, Audit Committee Characteristics, and Audit Fees: Evidence from Jordan. *International Business Research*, 7(12), 98–110. <https://doi.org/10.5539/ibr.v7n12p98>

Peraturan Menteri Negara Badan Usaha Milik Negara Nomor : PER – 01/MBU/2011 tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Yang Baik (*Good Corporate Governance*) Pada Badan Usaha Milik Negara

Prawira, F., Anisma, Y., & Anggraini, L. (2017). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kesulitan Keuangan Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2010-2014. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 133–147.

PP IAPI No.2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (Vol. 1). Jakarta: Salemba Empat

Sitompul, F. (2019). PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT FEE (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Ikraith-Ekonomika*, 2(1), 67–76.

Stephanus, D.S, & Melaniar, D.A. (2014). Teori Keagenan Dan Teori Pertanggungjawaban Dalam Perspektif Akuntansi (Agency Theory & Stewardship Theory)

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta

Undang-Undang Perseroan Terbatas Nomor 40 Tahun 2007

Widiasari, E., & Prabowo, T. J. W. (2008). Pengaruh Pengendalian Internal Perusahaan Dan Struktur Corporate Governance Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 9(2), 125–137.

Yatim, P., Kent, P., & Clarkson, P. (2006). Governance structures, ethnicity, and audit fees of Malaysian listed firms. *Managerial Auditing Journal*, 21(7), 757–782. <https://doi.org/10.1108/02686900610680530>