

Nomor:0204/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH INVESTASI TEKNOLOGI INFORMASI DAN *ACCRUAL*  
*QUALITY* TERHADAP *AUDIT FEE***

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada  
Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

**Ahmad Irfan**

**1908654**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2023**

**PENGARUH INVESTASI TEKNOLOGI INFORMASI DAN *ACCRUAL*  
*QUALITY* TERHADAP *AUDIT FEE***

Oleh:  
Ahmad Irfan

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Ahmad Irfan Universitas Pendidikan Indonesia 2023

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penuh.

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH INVESTASI TEKNOLOGI INFORMASI DAN  
*ACCRUAL QUALITY* TERHADAP *AUDIT FEE*

SKRIPSI

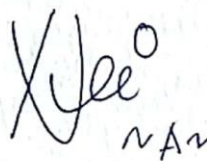
Oleh

Ahmad Irfan

1905644

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing,



Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA.

NIP. 198011115200801210

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



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

NIP. 198201232005012002

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “**Pengaruh Investasi Teknologi Informasi dan *Accrual Quality* terhadap *Audit fee***” 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.

Atas Pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Juni 2023  
Yang membuat pernyataan,

Ahmad Irfan

## UCAPAN TERIMAKASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridha Allah SWT yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Investasi Teknologi Informasi dan *Accueal Quality* terhadap *Audit Fee*” sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sangat dalam dan penghargaan setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang membantu penyelesaian skripsi ini khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M Solehuddin, M.Pd., M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA., selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, semangat dan doa serta selalu memberikan kemudahan dalam mengerjakan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Mimin Widyaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI., selaku dosen pembimbing akademik yang selalu mendukung dan mengarahkan penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
6. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA., Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI. dan Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan memberikan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberi ilmu yang bermanfaat dan membantu selama proses perkuliahan.
8. Kepada Jessica Fadhila Ramadhona, Muhammad Taufik Alamsyah, Muhammad Luthfi Rasyid, Dede Rizki Nur Fauzi, Muhammad Panji

Narang, RM. Faiz Kusuma Wiriasaputra dan SPVP yang selalu menemani, membantu, berkeluh kesah dan memberikan semangat bagi penulis.

9. Kepada KAP Juan Kasma sebagai tempat penulis melaksanakan magang sehingga mendapatkan banyak ilmu dalam dunia kerja.
10. Kepada semua pihak yang turut membantu dan memberi semangat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Skripsi ini didedikasikan untuk kedua orang tua tersayang Ibu Ida Juningsih dan Bapak Enos Mallo yang telah memberikan segala sesuatu hal yang luar biasa dan tak bisa di ukur oleh apapun. Semoga semua yang telah penulis usahakan menjadi sebuah kebanggaan bagi Ibu dan Bapak. Selanjutnya penulis ucapkan kepada Kakak tercinta Salsabila Ayu Pratiwi dan Adik Dzimar Achmad Faris Mallo atas do'a, motivasi, semangat dan kasih sayang yang sudah diberikan. Terakhir penulis ucapkan terima kasih dan semoga Allah SWT memberikan balasan atas kebaikan – kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan balasan yang terbaik serta menghapuskan dosa atas semua kesalahan dan kekhilafan. Aamiin.

Bandung, Mei 2023

Penulis

Ahmad Irfan

## **ABSTRAK**

### **Pengaruh Investasi Teknologi Informasi dan *Accrual Quality* Terhadap *Audit Fee***

**Oleh :**

**Ahmad Irfan**

**1908654**

#### **Dosen Pembimbing**

**Dr. R. Nelly Nur Apandi, M.Si., Ak.**

Penentuan audit fee dilihat dari beberapa faktor yaitu, auditee, auditor dan engangment. Penetapan audit fee menjadi hal penting bagi perusahaan agar tidak adanya kelebihan bayar ataupun kurang bayar. Pada faktor auditee penelitian ini melihat dari sisi Investasi Teknologi Informasi dan dari faktor auditor dilihat dari *Accrual Quality*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Investasi Teknologi Informasi dan *Accrual Quality* mempengaruhi Audit fee pada perusahaan sektor non-keuangan. Audit fee diartikan besarnya imbal jasa yang diterima oleh auditor akan pelaksanaan pekerjaan audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di BEI. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* Sehingga diperoleh 17 perusahaan sektor non keuangan periode 2017-2021. Aplikasi yang digunakan untuk mengolah data penelitian menggunakan aplikasi IBM SPSS 25. Hasil dari penelitian ini variabel investasi teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap audit fee. Sedangkan *accrual quality* berpengaruh terhadap *audit fee*.

**Kata Kunci : Audit fee, Investasi TI dan *Accrual Quality***

**ABSTRACT**

***The Effect of Information Technology Investment and Accrual Quality on  
Audits Fee***

***Author :***

**Ahmad Irfan**

**1908654**

***Supervisor :***

**Dr. R. Nelly Nur Apandi, M.Si., Ak.**

*Determination of the audit fee is seen from several factors, namely, auditee, auditor and engagement. Determination of audit fees is important for companies so that there are no overpayments or underpayments. Regarding the auditee factor, this study looks at Information Technology Investment and from the auditor factor, it looks at Accrual Quality. This study aims to determine Information Technology Investment and Accrual Quality affect audit fees in non-financial sektor companies. Audit fee means the amount of compensation received by the auditor for the implementation of audit work. The population in this study are non-financial sektor companies listed on the IDX. This study used purposive sampling to obtain 17 companies in the non-financial sektor for the 2017-2021 period. The application used to process research data uses the IBM SPSS 25 application. The results of this study include the Information Technology Investment variable that has no effect on Audit Fees. While Accrual Quality affects the audit fee.*

***Keywords:*** *Fee Audit, Information Technology Investment, Accrual Quality*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya skripsi yang berjudul “**pengaruh investasi teknologi informasi dan *accrual quality* terhadap *audit fee*”**

dapat tersusun hingga selesai.

Penyusunan Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, 1 Juni 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian.....	9
1.4    Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1    Aspek Teoritis .....	9
1.4.2    Aspek Praktis .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1.    Teori dan Penelitian Terdahulu .....	11
2.1.1    Teori Keagenan .....	11
2.1.2    Pengauditan .....	13
2.1.3    Audit Fee.....	15
2.1.4    Teknologi Informasi.....	18
2.1.5    Konsep Akrual dan <i>Accrual Quality</i> .....	21
2.1.6    Aset tak berwujud ( <i>Intangible Asset</i> ).....	25
2.1.7    Penelitian Terdahulu .....	25
2.2.    Keterkaitan Antar Variabel.....	29
2.2.1    Hubungan Investasi Teknologi Informasi terhadap audit fee .....	29
2.2.2    Hubungan accrual quality terhadap audit fee.....	29
2.3.    Kerangka Pemikiran .....	30
2.4.    Hipotesis Penelitian .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1    Objek Penelitian .....	33
3.2    Metode Penelitian.....	33
3.2.1    Desain Penelitian.....	33
3.2.2    Definisi dan Operasional Variabel .....	33
3.3    Populasi dan Sampel .....	37
3.3.1    Populasi Penelitian .....	37
3.3.2    Sampel Penelitian.....	37

3.4	Pengumpulan Data dan Sumber Data.....	39
3.5	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	39
3.5.1	Teknik Analisis Data.....	39
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.3	Pengujian Hipotesis.....	41
3.5.3.1	Regresi Linier Berganda .....	41
3.5.3.2	Uji kelayakan model .....	42
3.5.3.3	Perumusan Hipotesis.....	43
<b>BAB IV</b>	<b>.....</b>	<b>44</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	<b>.....</b>	<b>44</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	44
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	44
4.1.2.1	Analisis Statistik Deskriptif Audit fee .....	45
4.1.2.2	Analisis Statistik Deskriptif Investasi Teknologi Informasi.....	46
4.1.2.3	Analisis Statistik Deskriptif <i>Accrual Quality</i> .....	48
4.1.3	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	49
4.1.4	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	53
4.1.5	Hasil Uji Hipotesis .....	54
4.2	Pembahasan .....	56
<b>BAB V</b>	<b>.....</b>	<b>60</b>
<b>KESIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, IMPLIKASI DAN SARAN</b>	<b>.....</b>	<b>60</b>
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Keterbatasan penelitian .....	60
5.3	Implikasi.....	60
5.4	Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>63</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. 1 indikator batas bawah tarif penagihan atas imbalan jasa audit laporan keuangan.....</b>	<b>2</b>
<b>Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu yang Relevan dengan Penelitian.....</b>	<b>25</b>
<b>Tabel 3. 1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>36</b>
<b>Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 4. 1 Tabel Statistik Deskriptif Audit Fee.....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4. 2 Tabel Frekuensi Audit Fee.....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4. 3 Tabel Statistik Deskriptif Investasi Teknologi Infromasi.....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4. 4 Tabel Frekuensi Investasi Teknologi Informasi.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4. 5 Tabel Statstik Deskriptif Accrual Quality.....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4. 6 Tabel Frekuensi Accrual Quality.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4. 7 Hasil uji Multikolinieritas.....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4. 8 Hasil Autokorelasi.....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4. 9 Hasil Uji Regeresi.....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4. 10 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4. 11 Model Summary.....</b>	<b>56</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>32</b>
<b>Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedasitas.....</b>	<b>51</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 : Audit Fee Perusahaan Sektor Non-Keuangan 2017-2021.....</b>	<b>67</b>
<b>Lampiran 2 : Logaritma Natura Audit fee Perusahaan Sektor Non-Keuangan 2017-2021.....</b>	<b>68</b>
<b>Lampiran 3A :Data Perhitungan Nilai Investasi Teknologi Informasi Perusahaan Non-Keuangan Periode 2017-2021.....</b>	<b>69</b>
<b>Lampiran 4 : Data Regresi Linier berganda Model Dechow Perusahaan Non-Keuangan Periode 2017-2021.....</b>	<b>70</b>
<b>Lampiran 5: Hasil Regresi Linier Berganda Model Dechow Perusahaan Non-Keuangan Periode 2017-2021.....</b>	<b>79</b>
<b>Lampiran 6 : Nilai Accrual Quality Perusahaan Non-Keuangan Periode 2017-2021.....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR PUSTAKA

- Ananda Fauziah, K., Dwindi Yanthi, M., & Artikel, I. (n.d.). *PENGARUH FEE AUDIT, INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDITOR DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS KAP DI JAWA TIMUR)*. <https://doi.org/10.29407/jae.v6i2.15992>
- Andriani, N., & Nursiam. (2017). *Pengaruh Audit fee, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*.
- Badan Pusat Statistik. (2021). *Statistik telekomunikasi Indonesia BPS*. [Www.Bps.Co.Id](http://www.bps.co.id).
- Binti Iin Khoirin Nisak. (2020). *PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, FUNGSI AUDIT INTERNAL, RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT FEE*. *Universitas Negeri Semarang*.
- CNBC Indonesia. (2019). *Ini Awal Biang Kerok Masalah Laporan Keuangan Garuda*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190628105306-17-81299/ini-awal-biang-kerok-masalah-laporan-keuangan-garuda>
- Erna Astriyani. (2017). *Peran Teknologi Informasi*. *Universitas Rahaja*.
- Francis, J., R. L. P. O. and K. S. (2004). Cost of Equity and Earning attributes. *The Accounting Review*, 967–1010.
- Francis, J., R. L. P. O. and K. Schipper. (2005). ‘The Market Pricing of Accruals Quality.’ *Journal of Accounting and Economics*, 39, 295–327.
- Hay, D. (2006). *The Accumulated Weight of Evidence in Audit Research*. University of Auckland Business School. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1918501>

- Surat Keputusan tentang Kebijakan Penetapan Fee audit, Pub. L. No. KEP.24/IAPI/VII/2008, Institut Akuntan Publik Indonesia (2008).
- Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan, Pub. L. No. PP/02/2016, Intitut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) (2016).
- ITAA. (2006). *Information Technology Association of America*.
- Ketentuan Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan, Pub. L. No. 121/MPP/Kep/2/2002, Jaringan Dokumentasi dan Informasi Hukum Kementrian Perdagangan Indonesia (2002).
- Kieso, W. dan W. (2002). *Akuntansi Intermediate* (Edisi Kesepuluh). Erlangga.
- M. Dechow et al. (2002). The Quality of Accruals and Earnings: The Role of Accrual Estimation Errors. *The Accounting Review*, 77, 35–59.
- Martin, E. Wainright. et. al. (1999). Managing Information Technology What Managers Need to Know. *Pearson Educational International*.
- Mazza, T., & Azzali, S. (2018). Information technology controls quality and audit fees: Evidence from Italy. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 33(1), 123–146. <https://doi.org/10.1177/0148558X15625582>
- Michelle Kristian. (2018). PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN PROFESSIONAL JUDGEMENTAUDITORTERHADAP KINERJA AUDITOR. *Jurnal STEI Ekonomi*, Vol. 27, No. 02, Desember2018.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*.
- Prabowo dan Ariyani. (2013). Faktor-faktor yang Memengaruhi Kinerja Sistem Informasi Akuntansi di Bank Umum Kota Surakarta. *Jupe UNS*.
- Prof.Dr. Sugiyono. (2010). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF DAN R&D*.
- Rohmaniyah. (2017). *PENENTUAN AUDIT FEE TERHADAP INDEPEDENSI AUDITOR*.



- Schniederjans, M. & S. A. (2010). *Information Technology Investment: Decision-Making Methodology* (2nd edition).
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2009). *Financial statement analysis*. McGraw-Hill Irwin.
- Sukrisno Agoes. (2012). *Auditing*.
- Sulaiman Akbar, A. W. (2020). *Pengaruh audit fee dan financial distress terhadap auditor switching dengan manajemen laba akrual sebagai variabel intervening*.
- SumiyatiJigyanto Hartomo, & Hartono, J. (2017). Kualitas Akrual Dan Manajemen Aktivitas Riil Seasoned Equity Offering Perusahaan High Technology di Asia Pasifik. *Global Financial Accounting Journal*, 1.
- Sutrisno Hadi. (1987). *Metodologi Rerearch*.
- Susilawati, R. A. E. (2007). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan KepemilikanInstitusional Terhadap Kebijakan Hutang Perusahaan: Sebuah PerspektifAgency Theory. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 3(2), 86–102.
- Tuanakota, T. M. (2011). *Berfikir kritis dalam auditing*. Salemba Empat.
- Walid El-Gammal. (2012). Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. *The Canadian Center of Science and Education (CCSE)*.
- Wijaya, A. Langgeng. (2011). Pengaruh Kualitas Akrual dan Leverage terhadap Cash Holding Perusahaan. *Universitas Sebelas Maret*.
- Suryanto, R., Siskawati, S. A. D., & Sofyani, H. (2018). Pengruh Struktur Corporate Governance dan Risiko Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Jurnal Reviu Akuntansi Keuangan*, 9(1), 102–127.
- Undang-Undang Republik Indonesia. Pasal 68 UU No.40 tahun 2007 TentangPerseroan Terbatas. (2007).
- Wahyudin, A. (2015). *Metodologi Penelitian Penelitian Bisnis dan Pendidikan*.Semarang: UNNES PRESS.

Wibowo, R., & Rohman, A. (2013). Pengaruh Governance Structure Dan Fungsi Internal Control Terhadap Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan Publik Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(1), 1–13.

William Suganda, & Firman Syarif. (2015). Analisis Pengaruh Kualitas Akrua (Accruals Quality) Terhadap Sinkronitas Harga Saham (Stock Price Synchronicity): Studi Empiris pada Bursa Efek Indonesia. *Universitas Sumatera Utara*.

Zuhri, A. S. (n.d.). *ANALISIS AKRUAL DISKRESIONER, KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN OPERASI, DAN LEVERAGE DALAM MEMPREDIKSI LABA*.