

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN RISIKO
PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT**

(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)



Skripsi Oleh :

Muhammad Arif Al Ihsan

01031482225033

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN RISIKO
PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
PERUSAHAAN DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2022)

Nama : Muhammad Arif Al Ihsan
NIM : 01031482225033
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi (S1 Asal D3)
Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 07 Juni 2024


H. Aspihiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT

(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)

Diusun Oleh:

Nama : Muhammad Arif Al Ihsan

NIM : 01031482225033

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Juli 2024 dan telah
memenuhi syarat diterima.

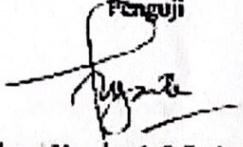
Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 15 Juli 2024

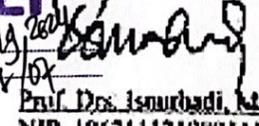
Pembimbing


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Penguji


Dr. Haeni Yusrilanti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

Mengetahui,

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Arif Al Ihsan

NIM : 01031482225033

Fakultas :Ekonomi

Jurusan :Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya yang berjudul:

PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022)

Pembimbing :

H. Aspahani, S.E., M.M, Ak

Tanggal Ujian :

13 Juli 2024

Adalah benar karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya,dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari,saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar sarjana.

Palembang, 15 Juli 2024

Pembuat Pernyataan



M Arif Al Ihsan

NIM.01031482225033

MOTTO

*“Barang siapa keluar untuk mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada di
jalan Allah hingga ia kembali”*

(HR Tirmidzi)

*“Pengetahuan yang baik adalah pengetahuan yang memberikan manfaat,
bukan hanya diingat”*

(Imam Syafi’i)

*“My childhood did not prepare me for the fact that the world is full of cruel and
bitter things”*

(J. Robert Oppenheimer)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Biaya Audit (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022)”. Skripsi ini dibuat guna memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh dari variabel Likuiditas, Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan tahun 2018 sampai dengan tahun 2022. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajiannya sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak yang membaca skripsi ini, serta pihak-pihak yang berkompeten. Akhir kata penulis mengucapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi peneliti yang akan mengadakan penelitian pada bidang yang sama.

Palembang, 15 Juli 2024

M Arif Al Ihsan

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Allah SWT, atas segala ridha, kekuatan dan kesempatan yang telah diberikan kepada penulis.
2. Kedua orang tua yang paling berjasa, yang selalu mendoakan, memberikan perhatian, nasihat, arahan, motivasi dan dukungan penuh dengan tulus kepada penulis.
3. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, SE., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen pembimbing akademik.
7. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, nasihat, doa dan waktu selama proses penulisan skripsi ini.

8. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak** selaku dosen penguji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Diri sendiri yang telah berjuang dan melewati segalanya dengan pantang menyerah hingga saat ini.
11. **Lulus Tahun Depan**, yang telah memberikan doa, bantuan, waktu, kesetiaan, dan kebersamaan selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
12. **BOGO dan CLUBHOUSE FGL**, yang telah memberikan doa, bantuan, waktu, kesetiaan, dan kebersamaan dari semasa SMA sampai dengan masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
13. **Ketiduran**, yang telah memberikan doa, bantuan, waktu, kesetiaan, dan kebersamaan selama masa penyusunan skripsi ini.
14. Seluruh teman-teman Akuntansi Alih Program angkatan 2022 serta semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih banyak.

Palembang, 15 Juli 2024

M Arif Al Ihsan
01031482225033

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraks kripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Muhammad Arif Al Ihsan
NIM : 01031482124040
Jurusan : Akuntansi
BidangKajian/Konsentrasi : Audit
Judul Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Biaya Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022).

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 15 Juli 2024

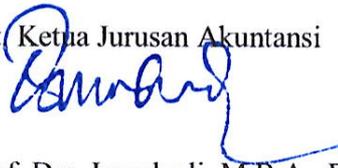
Pembimbing



H. Aspahani, S.E., M.M, Ak
NIP. 196607041902031004

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

ABSTRAK

PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022)

Oleh :
M Arif Al Ihsan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan terhadap Biaya Audit. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan alat bantu software Stata. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan, profitabilitas perusahaan dan risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2022.

Kata Kunci : Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Risiko Perusahaan, Biaya Audit

Pembimbing



H. Aspahani, S.E., M.M, Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

ABSTRACT

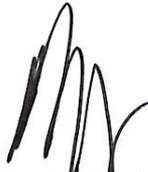
**THE INFLUENCE OF COMPANY COMPLEXITY, COMPANY
PROFITABILITY AND COMPANY RISK ON AUDIT FEES**
*(An Empirical Study On State-Owned Enterprises Listed on the IDX from
2017-2022)*

By :
M Arif Al Ihsan

This study research aims to determine the influence of Company Complexity, Company Profitability, and Company Risk on Audit Fee. The sample used in this study consists of state-owned enterprises (SOEs) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2022. This quantitative study employs purposive sampling for sample selection. The method of analysis used is panel data regression analysis with the aid of Stata software. The results of this study indicate that company complexity, company profitability, and company risk do not affect audit fee. However, the variable of company size does not affect audit costs in SOEs listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2022.

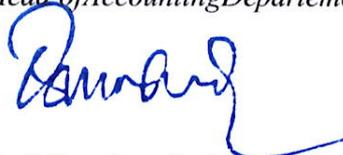
Keywords: *Company Complexity, Company Profitability, Company Risk, Audit fee*

Advisor



H. Aspahani, S.E., M.M, Ak
NIP. 196607041992031004

Acknowledge,
Head of Accounting Departement



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Muhammad Arif Al Ihsan
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 1 Mei 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jalan KH Azhari 5 Ulu, Palembang
Email : arifihsan93@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2007-2013 : SD Negeri 75 Palembang
Tahun 2013-2016 : SMP Negeri 13 Palembang
Tahun 2016-2019 : SMA Negeri 1 Palembang
Tahun 2019-2022 : D3 Akuntansi Fak. Ekonomi Universitas Sriwijaya
Tahun 2022-2024 : S1 Akuntansi Fak. Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	19
1.1 Latar Belakang	19
1.2 Rumusan Masalah	25
1.3 Tujuan Penelitian.....	26
1.4 Manfaat Penelitian.....	27
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	28
2.1 Landasan Teori	28
2.1.1 Teori Keagenan.....	28
2.1.2 Biaya Audit.....	30

2.1.3	Kompleksitas Perusahaan	32
2.1.4	Profitabilitas Perusahaan.....	33
2.1.5	Risiko Perusahaan	34
2.2	Penelitian Terdahulu	36
2.3	Kerangka Pemikiran	48
2.4	Pengembangan Hipotesis	49
2.4.1	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit	49
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit.....	50
2.4.3	Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap Biaya Audit	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		54
3.1	Rancangan Penelitian	54
3.2	Jenis dan Sumber Data	54
3.3	Teknik Pengumpulan Data	55
3.4	Populasi dan Sampel.....	55
3.5	Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	59
3.5.1	Variabel Dependen.....	59
3.5.2	Variabel Independen	59
3.6	Teknik Analisis	64
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	64
3.6.2	Regresi Data Panel.....	64
3.6.3	Metode Pemilihan Model Regresi	66
3.6.4	Uji Asumsi Klasik.....	67
3.6.5	Analisis Regresi Data Panel	68
3.7	Uji Hipotesis	69
3.7.1	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	69
3.7.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	69
3.7.3	Uji Paired Sample T-Test	69
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		71
4.1	Hasil Penelitian	71
4.1.1	Hasil Uji Instrumen Penelitian	71
4.2	Pembahasan Hipotesis Penelitian.....	84
4.2.1	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit	84
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit.....	86
4.2.3	Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap Biaya Audit	88

BAB V	PENUTUP.....	91
5.1	Kesimpulan	91
5.2	Implikasi	92
5.3	Keterbatasan.....	94
5.4	Saran	94
	DAFTAR PUSTAKA.....	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	48
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu	36
Tabel 2. Daftar Populasi Perusahaan	57
Tabel 3. Daftar Sampel Perusahaan	58
Tabel 4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	61
Tabel 5. Analisis statistik deskriptif.....	71
Tabel 6. Uji Chow.....	72
Tabel 7. Uji Hausman.....	73
Tabel 8. Uji Multikolinieritas	74
Tabel 9. Uji Heterokedastisitas.....	75
Tabel 10. Analisis Regresi Data Panel	76
Tabel 11. Uji Normalitas Sebelum Covid-19 (2017-2019)	79
Tabel 12. Uji Normalitas Sesudah Covid-19 (2020-2022).....	79
Tabel 13. Uji Wilcoxon pada Variabel Kompleksitas Perusahaan.....	80
Tabel 14. Uji Wilcoxon pada Variabel Profitabilitas Perusahaan.....	81
Tabel 15. Uji Wilcoxon pada Variabel Risiko Perusahaan.....	82
Tabel 16. Uji Wilcoxon pada Variabel Biaya Audit	83

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar perusahaan yang menjadi populasi penelitian	98
Lampiran 2. Daftar perusahaan yang menjadi sampel penelitian.....	99
Lampiran 3. Data Penelitian Stata	100
Lampiran 7. Hasil Output Stata	103

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Laporan keuangan yang lengkap biasanya meliputi : Laporan Posisi Keuangan, Laporan Laba Rugi, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia (Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI), 2013). Setiap perusahaan wajib memiliki laporan keuangan guna untuk menunjukkan situasi dan kondisi keuangan di perusahaan tersebut. Laporan keuangan tersebut digunakan sebagai pedoman bagi pihak-pihak yang berkepentingan sebagai alat pengambilan keputusan untuk mencapai tujuan mereka. Oleh karena itu, laporan keuangan yang berkualitas harus mengandung transparansi dan terhindar dari kesalahan penyajian dalam proses penyusunan laporan keuangan untuk menghindari risiko yang akan dialami oleh pihak-pihak berkepentingan sehingga menghambat tujuan mereka. Untuk dapat menentukan apakah laporan keuangan tersebut berkualitas, dibutuhkan peran pihak ketiga dalam penilaian kewajaran pada laporan keuangan. Dalam proses ini, auditor independen dilibatkan dalam pemeriksaan dan penentuan kewajaran laporan keuangan.

Menurut American Accounting Association's, Audit adalah suatu proses sistematis yang secara obyektif memperoleh dan mengevaluasi bukti mengenai asersi mengenai tindakan dan peristiwa ekonomi untuk memastikan tingkat

kesesuaian antara asersi tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada pengguna yang berkepentingan (Messier et al., 2017). Proses audit dilakukan dengan beberapa tahapan seperti perencanaan, penilaian risiko, pelaksanaan, dan pelaporan sehingga membutuhkan waktu untuk melakukan penyelesaiannya. Pihak internal atau manajemen sebuah perusahaan dan pihak eksternal seperti pemegang saham, kreditur, dan regulator membutuhkan laporan keuangan yang telah diaudit untuk digunakan sebagai penilaian atas kewajaran suatu laporan keuangan dan pedoman dalam pengambilan keputusan. Untuk melakukan audit laporan keuangan sebuah perusahaan, perusahaan tersebut perlu mengeluarkan biaya atas jasa audit yang telah diberikan oleh pihak independen yang biasa disebut sebagai audit fee atau professional fee.

Audit fee adalah imbalan dalam bentuk uang atau barang atau bentuk lainnya yang diberikan kepada atau diterima dari klien atau pihak lain untuk memperoleh perikatan dari klien atau pihak lain (Sukrisno, 2012). Audit fee masih memiliki daya tarik untuk dibahas karena nilainya yang berubah-ubah setiap tahunnya yang disebabkan karena beberapa faktor, seperti Ada banyak faktor yang mempengaruhi besar kecilnya fee audit, misalnya (1) besar kecilnya klien, (2) lokasi kantor akuntan publik, (3) ukuran kantor akuntan publik. Faktor-faktor tersebut hingga sekarang masih akan sangat mempengaruhi penentuan besarnya fee audit yang di tetapkan oleh KAP kepada kliennya (Adhiatma, 2018). Perusahaan tentunya akan berorientasi untuk mengejar profit sebanyak-banyaknya, begitu pula pada perusahaan BUMN. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2003, negara mendirikan BUMN dengan maksud dan tujuan untuk mengejar keuntungan,

berkontribusi pada pengembangan perekonomian nasional, dan lain-lain. Namun pada kenyataannya dalam beberapa waktu terakhir, banyak fenomena yang mencuat di publik mengenai perusahaan yang merugi khususnya pada perusahaan BUMN. Contohnya adalah PT Garuda Indonesia dan perusahaan BUMN karya. Dampak skandal PT Garuda Indonesia dan perusahaan BUMN Karya terhadap biaya audit menarik untuk diteliti, dikarenakan perusahaan-perusahaan ini merupakan perusahaan yang kompleks dan memiliki tingkat risiko yang tinggi. Meskipun skandal dapat meningkatkan risiko, kompleksitas dan biaya audit, penelitian yang secara khusus mengeksplorasi dampak skandal PT Garuda Indonesia dan perusahaan BUMN Karya pada biaya audit perusahaan masih terbatas. Fenomena gap ini menciptakan ruang untuk memahami apakah skandal tersebut mengakibatkan peningkatan biaya audit PT Garuda Indonesia dan perusahaan BUMN Karya, serta faktor-faktor apa yang mempengaruhinya.

Penulis tertarik untuk membahas beberapa faktor yang mungkin berhubungan dengan audit fee yaitu pengaruh kompleksitas perusahaan, profitabilitas perusahaan dan risiko perusahaan. Kompleksitas perusahaan menurut Suwardjono adalah penggabungan usaha yang dilakukan oleh dua perusahaan. Ketika perusahaan semakin berkembang dan mengalami peningkatan dalam kegiatan operasinya, maka perusahaan cenderung akan melakukan perusahaan usaha dengan mendirikan anak perusahaan (Suwardjono, 2014). Semakin kompleks sebuah perusahaan, yang dicerminkan pada banyaknya jumlah anak perusahaan yang dimilikinya, maka semakin kompleks juga proses pemeriksaan yang akan dilakukan oleh auditor independent. Hal ini mengakibatkan banyaknya transaksi yang akan diperiksa oleh

auditor sehingga auditor harus bekerja lebih ekstra dan proses pemeriksaan akan memakan waktu yang lebih lama. Oleh karena itu, semakin banyak pekerjaan dan waktu yang akan dihabiskan oleh auditor karena perusahaan yang kompleks, maka hal ini akan menimbulkan audit fee yang lebih besar.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Poetri et al., n.d.), (Sibuea & Arfianti, 2021), (Yusica & Sulistyowati, 2020), (Melinda & Triyanto, 2021) dan (Kikhia, 2015) memiliki hasil bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap biaya audit. Pada penelitian yang dilakukan oleh (Widmann et al., 2021) dan (Kanakriyah, 2020) memiliki hasil bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap biaya audit, sedangkan dalam penelitian (Anggara et al., 2021) dan (Musa et al., 2021) memiliki hasil bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap biaya audit, dan pada penelitian (Afdhalastin & Yuyetta, 2021) memiliki hasil bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap biaya audit serta pada penelitian yang dilakukan oleh (Agustina et al., 2023) dan (Musa et al., 2020) memiliki hasil bahwa kompleksitas perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap biaya audit.

Perusahaan yang baik adalah perusahaan yang dapat memanfaatkan asetnya secara maksimal untuk menghasilkan laba yang signifikan untuk mencapai tujuan bersama. Menurut Kasmir, Profitabilitas adalah rasio yang menilai kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Rasio ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan baik dari penjualan maupun pendapatan investasi. Rasio ini juga menunjukkan efisiensi perusahaan (Kasmir, 2017). Profitabilitas yang tinggi diindikasikan dengan banyaknya jumlah transaksi yang dilakukan oleh perusahaan,

khususnya pada pendapatan dan beban. Dalam hal ini, proses pengakuan pendapatan dan beban itulah yang harus auditor pertimbangkan dan diperiksa secara teliti, karena semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan, semakin meningkat pula kerumitan yang akan dihadapi auditor. Oleh karena itu, hal ini mendorong auditor untuk lebih memberi effort dan jam kerja yang lebih banyak sehingga tentu hal ini akan meningkatkan audit fee yang dikenakan kepada perusahaan atas jasa audit yang telah diberikan oleh auditor.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Dhita Fisabilillah & Fahria, 2020) dan (Azizah et al., 2021) memiliki hasil bahwa profitabilitas perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap biaya audit, sedangkan dalam penelitian (Agustina et al., 2023), (Kikhia, 2015) dan (Musa et al., 2021) memiliki hasil bahwa profitabilitas perusahaan berpengaruh positif terhadap biaya audit, dan dalam penelitian (Widmann et al., 2021) dan (Christopher et al., 2019) memiliki hasil bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap biaya audit. sedangkan dalam penelitian (Afdhalastin & Yuyetta, 2021) memiliki hasil bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap biaya audit serta pada penelitian (Kanakriyah, 2020) memiliki hasil bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap biaya audit dan pada penelitian (Musa et al., 2020) memiliki hasil bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit.

Menurut Brigham dan Houston, risiko bisnis merupakan ketidakpastian mengenai proyeksi pengembalian atas aktiva di masa mendatang (Brigham & Houston, 2018). Nilai perusahaan yang memiliki risiko bisnis yang tinggi karena keputusan pendanaan yang dipilihnya, akan turun di mata investor ketika terjadi

risiko kebangkrutan. Konsekuensinya, kebanyakan aset perusahaan akan dijual untuk melunasi hutang yang jumlahnya besar dibandingkan untuk mengembalikan nilai saham yang ditanamkan investor. Risiko perusahaan memiliki potensi dalam mempengaruhi laporan keuangan. Entitas yang memiliki tingkat risiko yang cukup signifikan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap salah saji material dalam pelaporan keuangan perusahaan (Sibuea & Arfianti, 2021). Oleh karena itu, perusahaan yang memiliki risiko yang tinggi akan menyebabkan auditor untuk lebih intens dalam proses pemeriksaan untuk memverifikasi ada atau tidaknya salah saji dalam laporan keuangan sehingga tentunya akan mempengaruhi besaran biaya audit yang dikeluarkan oleh perusahaan.

Dari hasil penelitian yang dilakukan oleh (Poetri et al., n.d.), (Sibuea & Arfianti, 2021), (Yulianti et al., 2019), (Melinda & Triyanto, 2021), (Herlambang & Nurbaiti, 2023) dan (Musa et al., 2020) memiliki hasil penelitian bahwa risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap biaya audit, sedangkan dalam penelitian yang dilakukan oleh (Azizah et al., 2021), (Agustina et al., 2023), (Musa et al., 2021) dan (Kanakriyah, 2020) memiliki hasil penelitian bahwa risiko perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap biaya audit, dan pada penelitian (Afdhalastin & Yuyetta, 2021), (Kikhia, 2015) dan (Christopher et al., 2019) memiliki hasil bahwa risiko perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap biaya audit. Berdasarkan uraian diatas, dalam penelitian dari beberapa peneliti yang telah penulis paparkan, terdapat inkonsistensi terhadap hasil dari ketiga variabel tersebut terhadap biaya audit yaitu variabel kompleksitas perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan risiko perusahaan sehingga penulis tertarik untuk meneliti

mengenai pengaruh kompleksitas perusahaan, profitabilitas perusahaan dan risiko perusahaan terhadap biaya audit perusahaan.

Penelitian ini mereplikasi dari penelitian-penelitian sebelumnya, yaitu penelitian yang telah penulis paparkan diatas. Penelitian-penelitian tersebut menggunakan objek penelitian yang bervariasi seperti perusahaan manufaktur, perusahaan non keuangan, perusahaan yang terdaftar dalam LQ45, perusahaan pertambangan, dan lain sebagainya serta periode tahun yang bervariasi juga. Perbedaan dalam penelitian ini dan penelitian sebelumnya yaitu :

1. Objek Penelitian

Penulis menggunakan seluruh perusahaan badan usaha milik negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai objek penelitian.

2. Tahun Penelitian

Tahun objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah periode tahun 2017-2022.

3. Pengukuran Variabel

Penelitian ini memiliki cara pengukuran variabel yang berbeda dengan penelitian sebelumnya pada variabel risiko perusahaan yaitu menggunakan rasio leverage Debt to Total Asset Ratio.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan oleh peneliti, maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Biaya Audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022?
2. Bagaimana pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap Biaya Audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022?
3. Bagaimana pengaruh Risiko Perusahaan terhadap Biaya Audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022?
4. Apakah ada perbedaan terhadap variabel Biaya Audit, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan sebelum *Covid-19* dan sesudah *Covid-19*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Biaya Audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022
2. Untuk menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap Biaya Audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022

3. Untuk menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh Risiko Perusahaan terhadap Biaya Audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022
4. Untuk mengetahui apakah ada perbedaan terhadap variabel Biaya Audit, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan sebelum *Covid-19* dan sesudah *Covid-19*

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan bagi pembaca terkait pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan terhadap Biaya Audit. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi dan rujukan untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak terkait, khususnya kepada pihak internal BUMN dan pihak berkepentingan lainnya untuk mengetahui fenomena dan faktor-faktor yang mempengaruhi biaya audit serta sebagai alat untuk pengambilan keputusan dan kebutuhan informasi yang diperlukan lebih lanjut.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhiatma, B. (2018). *Analisis pengaruh struktur governance, ukuran KAP, dan pengendalian internal perusahaan terhadap besarnya fee audit*. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Afdhalastin, A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi, Kompleksitas, Profitabilitas dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10(4), 1–15.
- Agustina, L., Puspitosarie, E., & Hasan, K. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan dan Resiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ekonomi Kreatif Indonesia*, 2(1), 277–288.
- Anggara, D., Suhendro, & Siddi, P. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Fee Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2019. *AKUNTABEL*, 18(2), 210–219.
- Ardianingsih, A. (2013). Hubungan Komite Audit dan Kompleksitas Usaha Dengan Audit Fee. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 1–9.
- Azizah, H. N., Nazar, M. R., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(5), 1–10.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. PT Raja Grafindo Persada.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (14th ed.). Salemba Empat.
- Christopher, D. A., Orshi, T. S., & Ekundayo, O. O. (2019). Audit Client Characteristics and Audit Fees of Listed Pharmaceutical Firms in Nigeria. *Journal of Advanced Research in Business and Management Studies*, 14(1), 1–15.
- Dhita Fisabilillah, P., & Fahria, R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, Vol 8 No 3, 361–372. <https://jurnal.ibik.ac.id/index.php/jiakes/article/view/388/374>

- Ghozali, I. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (6th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herlambang, D. R., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Risiko Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Independensi Dewan Komisaris Terhadap Fee Audit. *Owner*, 7(4), 2884–2894. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1771>
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2013). *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan* (Vol. 1). Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2012). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Kanakriyah, R. (2020). Model to Determine Main Factors Used to Measure Audit Fees. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 24(2).
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kikhia, H. Y. (2015). Determinants of Audit Fees: Evidence from Jordan. *Accounting and Finance Research*, 4(1).
- Melinda, T., & Triyanto, D. N. (2021). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Managerial Ownership dan Audit Partner Rotation Terhadap Audit Fee (Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding of Management*, 8(6), 8442.
- Messier, W. F., M. Glover, S., & F. Prawitt, D. (2017). *Auditing & Assurance Services* (10th ed.). McGraw-Hill Education.
- Musa, W. A., Salman, R. T., & Amoo, I. O. (2021). Determinants of Audit Fees in Quoted Financial and Non Financial Firms. *Corporate Law and Governance Review*, 3(2), 30–40.
- Musa, W. A., Salman, R. T., Amoo, I. O., & Subair, M. L. (2020). Impact of Firm's Specific Factors on Audit Fee of Quoted Consumer Goods Firms. *Corporate Governance and Sustainability Review*, 4(1), 47–55.
- Novika, W., & Siswanti, T. (2022). Pengaruh Perputaran Kas, Perputaran Piutang dan Perputaran Persediaan Terhadap Profitabilitas (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur – Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 1–56.

- Poetri, T., Ariyanto, A., & Idawati, W. (n.d.). *Pengaruh Kompleksitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Biaya Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)*.
- Santoso, S. (2014). *Statistik Parametrik (Konsep dan Aplikasi dengan SPSS)*. PT Gramedia.
- Sekaran Uma, & Bougie Roger. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis : Pendekatan Pengembangan Keahlian Edisi 6 Buku 2 (6 (Enam))*. Salemba Empat : Jakarta., 2017.
- Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126–140. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.804>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Penerbit Alfabeta.
- Sukrisno, A. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan*. BPFE.
- Widmann, M., Follert, F., & Wolz, M. (2021). What Is It Going to Cost? Empirical Evidence from a Systematic Literature Review of Audit Fee Determinants. *Management Review Quarterly*, 71, 455–489.
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2014 – 2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–235.
- Yusica, M., & Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan Audit Fee Ditinjau dari Kompleksitas Perusahaan, Internal Audit dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1), 69. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>