

PENGARUH KARAKTERISTIK CFO TERHADAP BIAYA AUDIT



SKRIPSI OLEH:

AULIA MUTIARANI

01031282015131

JURUSAN AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH KARAKTERISTIK CFO TERHADAP BIAYA AUDIT

Disusun oleh:

Nama : AULIA MUTIARANI
NIM : 01031282025131
Fakultas : EKONOMI
Jurusan : AKUNTANSI
Bidang Kajian/Konsentrasi : PENGAUDITAN

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 26 November 2024

Dosen Pembimbing



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP

NIP. 199011292018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH KARAKTERISTIK CFO TERHADAP BIAYA AUDIT

Disusun Oleh :

Nama : Aulia Mutiarani
NIM : 01031282025131
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 20 Desember 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 8 Januari 2025

Ketua,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

Anggota,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP. 199011292018031001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS

20/1-2025
7

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Aulia Mutiarani
NIM : 01031282025131
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH KARAKTERISTIK CFO TERHADAP BIAYA AUDIT

Pembimbing : Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
Tanggal Ujian : 20 Desember 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 17 Januari 2025
Pembuat Pernyataan,



Aulia Mutiarani
NIM. 01031282025131

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“He knew what was in their hearts, so He granted them peace and rewarded them with victory in their hands”

(48 : 18)

Persembahan

Skripsi ini dipersembahkan
untuk :

- Tuhan Yang Maha Esa
- Kedua orang tua penulis
- Keluarga besar penulis
- Sahabat
- Teman
- Almamater penulis

KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik CFO Terhadap Biaya Audit” untuk memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa selama penelitian dan penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan mungkin masih jauh dari kata sempurna. Atas segala keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyampaikan maaf sebesar-besarnya, semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca.

Indralaya, 7 Januari 2025



Aulia Mutiarani
NIM. 01031282025131

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa skripsi ini merupakan hasil kerjasama dari berbagai pihak, sehingga dengan segala kerendahan hati perkenankanlah penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang maha Esa, yang selalu memberikan berkat, rahmat, kemudahan, serta kelancaran selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Pahlawan dan panutan, Ayahanda Mukti., S.Sos., S.E, terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan penulis. Selalu menjadi pendidik, pendukung, pendengar, motivasi, dan sahabat penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai selesai.
3. Ibunda Ayudia Tri Handayani., S.P, terimakasih telah memberikan kasih sayang, do'a, dan motivasi untuk penulis hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai selesai.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa., S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Bapak Dr. Mohammad Adam., S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
6. Ibu Dr. Hasni Yusrianti., S.E., M.A.A.C., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan selaku dosen penguji seminar proposal skripsi dan ujian komprehensif yang telah memberikan arahan, masukan, kritik, dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini
7. Ibu Patmawati., S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Bapak Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, saran, dan dukungan serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
9. Bapak Anton Indra Budiman., S.E., M..Si., Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam proses akademik.

10. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta wawasan bagi penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
11. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan oleh penulis.
12. Seluruh keluarga besar, terkhusus Tante Lili, Tante Lisa, dan Nenek Zaleha terima kasih telah menemani, memberi saran, motivasi, dan doa serta selalu mendengarkan berbagai cerita dari penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
13. Sahabat penulis, Dina Nafri, Reza Sharafiah, dan Angelina Salwa, dan Jasmine Kayla terima kasih telah menjadi sahabat baik bagi penulis di setiap fase kehidupan penulis hingga saat ini dan kedepannya. Terima kasih selalu memotivasi, membantu, dan merangkul penulis untuk menyelesaikan studi dan skripsi.
14. Sahabat penulis Annisa Ramadhani dan Naditarani Patrisia, terima kasih telah menjadi sahabat baik penulis sejak sekolah menengah pertama dan selalu hadir di setiap fase kehidupan penulis hingga saat ini.
15. Grup Wanita Sholehah (Dina, Reza, Nasywa, Melita, Okta, dan Janita), terima kasih atas bantuan dan doa dari awal perkuliahan hingga saat ini. Terimakasih telah membantu *struggle* dan mewarnai masa perkuliahan penulis.
16. Grup hai cape yah (Vicky, Olivia, Hani, Janita, dan Zaneta) terima kasih telah menjadi teman-teman pertama yang sangat berkesan bagi penulis dari awal perkuliahan sampai saat ini.
17. Seluruh Rekan Alpha Team 2021 Ikatan Bujang Gadis Kampus Sumatra Selatan, terima kasih telah menjadi rumah kedua bagi penulis, memberikan pengalaman, ilmu, dan membentuk karakter penulis selama masa jabatan yang beriringan dengan masa perkuliahan penulis.
18. Kucing peliharaan kesayangan penulis Garfield (Apil), terima kasih telah hadir dalam kehidupan penulis, menemani dan menghibur penulis dalam berbagai kondisi

19. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020, terima kasih atas bantuan, dukungan, dan kebersamaan sebagai teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
20. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dukungan dan doa selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Indralaya, 7 Januari 2025



Aulia Mutiarani
NIM 01031282025131

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Aulia Mutiarani

NIM : 01031282025131

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik CFO Terhadap Biaya Audit

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

Indralaya, 17 Januari 2025

Dosen Pembimbing,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP

NIP. 199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK
PENGARUH KARAKTERISTIK CFO TERHADAP BIAYA AUDIT

Oleh:
Aulia Mutiarani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik CFO terhadap biaya audit. Faktor karakteristik CFO yang diamati meliputi CFO *tenure*, latar belakang akuntansi CFO, dan CEO-CFO *tenure consistency*. Objek penelitian ini adalah perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Dengan menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh jumlah data observasi penelitian ini sebanyak 125 perusahaan dengan total 700 observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan alat analisis STATA versi 17. Hasil *Common Effect Model* (CEM) menunjukkan bahwa CFO *tenure* dan CEO-CFO *tenure consistency* berpengaruh negatif terhadap biaya audit. Sedangkan, latar belakang akuntansi CFO tidak berpengaruh terhadap biaya audit.

Kata kunci : Biaya Audit, CFO, CFO *Tenure*, Latar Belakang Akuntansi CFO, CEO – CFO *Tenure Consistency*

Pembimbing



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP

NIP. 199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT
THE INFLUENCE OF CFO CHARACTERISTICS ON AUDIT FEES

By:
Aulia Mutiarani

This study aims to examine the influence of CFO characteristics on audit fees. The CFO characteristics observed include CFO tenure, CFO's accounting background, and CEO-CFO tenure consistency. The research objects are non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2022. Using purposive sampling, the study obtained a total of 125 companies with 700 observations. The data analysis technique employed is panel data regression, using STATA version 17 as the analytical tool. The results of the Common Effect Model (CEM) show that CFO tenure and CEO-CFO tenure consistency have a negative effect on audit fees. Meanwhile, the CFO's accounting background does not affect audit fees.

Keywords: *Audit Fees, CFO, CFO Tenure, CFO Accountant, CEO-CFO Tenure Consistency*

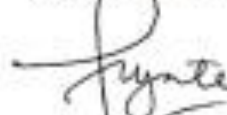
Pembimbing



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP

NIP. 199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusranti, S.E., M.A.A.C., Ak

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Aulia Mutiarani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 4
September 2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Kancil Putih VI No 4636 B, Ilir
Barat I, Palembang
Email : mutiaraauliaa04@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2010-2014 : Sd Muhammadiyah 14 Palembang
Tahun 2014-2017 : Smp Negeri 9 Palembang
Tahun 2017-2020 : Sma Muhammadiyah 1 Palembang

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Ikatan Mahasiswa Akuntansi Universitas Sriwijaya 2020
2. Ikatan Bujang Gadis Kampus Sumatera Selatan 2021

PENGALAMAN MAGANG

1. Magang Mandiri Dinas Energi dan Sumber Daya Mineral Provinsi Sumatera Selatan 2023
2. Magang Mandiri Otoritas Jasa Keuangan Sumatera Bagian Selatan 2023

PRESTASI

1. Persahabatan Gadis Kampus Sumatera Selatan 2021

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	9
STUDI KEPUSTAKAAN	9

2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Upper echelon Theory.....	9
2.1.2 Audit pricing Theory.....	10
2.1.3 CFO Tenure.....	11
2.1.4 Latar Belakang Akuntansi CFO	11
2.1.5 Konsistensi Masa Jabatan CEO – CFO.....	12
2.1.6 Biaya Audit.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Alur Pikir	19
2.4 Perumusan Hipotesis	20
2.4.1 Pengaruh CFO Tenure Terhadap Biaya Audit	20
2.4.2 Pengaruh Latar Belakang Akuntansi CFO Terhadap Biaya Audit	21
2.4.3 Pengaruh CEO – CFO Tenure Consistency Terhadap Biaya Audit	22
BAB III	25
METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	25
3.2 Rancangan Penelitian	25
3.3 Jenis dan Sumber Data	26
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.5 Populasi dan Sampel	27
3.6 Teknik Analisis.....	28
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	29

3.6.2 Matriks Korelasi.....	29
3.6.3 Model Regresi Data Panel	29
3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....	30
3.6.4.1 Uji Multikolinearitas.....	30
3.6.4.2 Uji Heterokedastisitas	31
3.6.5 Uji Hipotesis.....	31
3.6.5.1 Uji Koefisien Determinasi	31
3.6.5.2 Uji T.....	31
3.6.5.3 Uji F.....	32
3.7 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
3.7.1 Variabel Dependen.....	32
3.7.2 Variabel Independen	33
3.7.2.1 CFO <i>Tenure</i>	33
3.7.2.2 Latar Belakang Akuntansi CFO	33
3.7.2.3 Konsistensi Masa Jabatan CEO – CFO.....	33
3.7.3 Variabel Kontrol.....	34
BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Hasil Penelitian.....	36
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	36
4.1.2 Uji Statistik Deskriptif	37
4.1.3 Analisis Matriks Korelasi.....	40
4.1.4 Regresi Data Panel	41

4.1.5 Uji Asumsi Klasik	42
4.1.5.1 Uji Multikolinearitas	42
4.1.5.2 Uji Heterokedastisitas	43
4.1.6 Hasil Regresi Data Panel.....	44
4.1.7 Hasil Uji Hipotesis	46
4.1.7.1 Uji Koefisien Determinasi	46
4.1.7.2 Hasil Uji F	46
4.1.7.3 Hasil Uji T	47
4.2 Pembahasan	49
4.2.1 Pengaruh CFO <i>Tenure</i> Terhadap Biaya Audit	49
4.2.2 Pengaruh Latar Belakang Akuntansi CFO Terhadap Biaya Audit	50
4.2.3 Pengaruh CEO – CFO <i>Tenure Consistency</i> Terhadap Biaya Audit	51
BAB V	52
KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1 Kesimpulan	52
5.1.1 Implikasi Teoritis Penelitian	53
5.1.2 Implikasi Praktis Penelitian	53
5.2 Keterbatasan.....	54
5.3 Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1 Objek Penelitian Berdasarkan Sektor.....	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3 Analisis Matriks Korelasi.....	41
Tabel 4.4 Hasil Regresi <i>Common Effect Model (Pooled OLS Regression)</i>	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	44
Tabel 4.7 Hasil Estimasi Regresi Sebelum dan Sesudah Robust.....	44
Tabel 4.8 Hasil Estimasi Regresi <i>Common effect model</i> setelah Robust.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir Penelitian	20
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Klasifikasi Industri Perusahaan Sampel.....	60
--	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses akuntansi, dikumpulkan dan disusun untuk digunakan sebagai laporan yang memberikan laporan keuangan kepada pengguna untuk pengambilan keputusan (Kurniasari et al., 2023). Laporan keuangan bertujuan sebagai penyedia hasil pertanggungjawaban manajemen atas sumber daya yang dipercayakan (Yusrianti & Satria, 2014). Laporan keuangan harus melalui proses audit yang dilaksanakan oleh auditor independen dan hal ini tertuang dalam Undang- Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang perseroan terbatas (DPR dan Presiden RI, 2007). Auditor eksternal adalah pihak yang disebut independen, yang diberi wewenang untuk memberikan jasa audit, *review*, dan jaminan lainnya untuk mengurangi atau meminimalkan kecurangan yang dilakukan oleh manajemen dengan menyiapkan laporan. Laporan keuangan yang lebih andal yang disiapkan oleh manajemen mengurangi kemungkinan kecurangan (Rosiana et al., 2019).

Adanya jasa audit yang digunakan oleh perusahaan menimbulkan biaya audit atau *audit fee*. Biaya audit (*audit fee*) atau biaya jasa audit adalah imbalan yang diterima auditor dari kliennya sehubungan dengan pemberian jasa audit. Ketentuan mengenai dasar penghitungan biaya audit ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) melalui Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Biaya Jasa Audit Laporan Keuangan. Besaran biaya audit yang ditawarkan perusahaan terkadang masih bergantung pada kemampuan negosiasi perusahaan dan KAP (Cristansy & Ardiati, 2018). Biaya audit merupakan faktor

penting yang perlu dikaji dengan seksama karena memiliki dampak signifikan pada berbagai pihak, termasuk perusahaan yang diaudit, auditor, dan pemangku kepentingan lainnya.

Salah satu contoh keterkaitan pihak manajemen puncak perusahaan dengan KAP dalam proses audit adalah skandal audit PT Garuda Indonesia tahun 2018. Hal ini bermula saat PT Garuda Indonesia melaporkan kinerja keuangan tahun 2018 kepada Bursa Efek Indonesia dengan kode saham GIAA mendapatkan keuntungan sebesar US\$809 ribu yang sangat berbeda dengan keadaan di tahun sebelumnya yang mengalami kerugian sebesar US\$216,58 juta. Pada kuartal III tahun 2018 perusahaan juga masih mengalami kerugian sebesar US\$114,08 juta. Dalam Rapat Umum Pemegang Saham Tahunan (RUPST) dua komisaris Garuda Indonesia dan perwakilan PT Trans Airways menyampaikan keberatan mengenai laporan keuangan tahun 2018 namun tidak dikabulkan dan akhirnya tetap disetujui dalam RUPST. Menurut Trans Airways, angka transaksi dengan Mahata mengenai penyediaan layanan wi-fi dalam penerbangan sebesar US\$239,94 juta terlalu signifikan sehingga mempengaruhi keuangan Garuda Indonesia. Pengakuan pendapatan ini membuat laporan keuangan Garuda Indonesia menjadi laporan yang menyesatkan karena perubahan dari rugi menjadi untung serta membuat beban yang ditanggung menjadi lebih besar (CNN Indonesia, 2019a). Kementerian keuangan kemudian memaparkan kesalahan akuntan publik dalam proses pengauditan PT Garuda Indonesia yang berujung sanksi dari Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK). Auditor yang terlibat dalam kasus ini adalah Akuntan Publik (AP) Kasner Sirumapea dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, dan Rekan. Akuntan

Publik dalam kasus ini telah melanggar Standar Audit 500 dan Standar Audit 560 (CNN Indonesia, 2019b). Kasus ini berujung pada pemberian perintah kepada seluruh direksi terutama CFO sebagai penyusun laporan keuangan untuk memperbaiki penyajian laporan keuangan tahun buku 2018 dan sanksi administratif berupa denda masing-masing sebesar 100 juta rupiah kepada seluruh dewan komisaris dan anggota direksi (Nurul Hidayati, 2019) Akuntan Publik yang melakukan proses audit pada PT Garuda Indonesia telah melanggar kode etik profesi seperti integritas, objektivitas, profesionalisme, dan kompetensi. Hal ini menyebabkan dampak buruk yaitu mengurangi kepercayaan terhadap akuntan publik (Karen et al., 2022).

Sebagai pihak yang bertanggungjawab atas laporan keuangan, tentunya CFO selalu terlibat dalam proses audit. Interaksi antara auditor eksternal dan CFO terjadi dalam setiap tahapan audit. CFO bertanggungjawab sebagai pihak yang menyusun laporan keuangan perusahaan dan bertanggungjawab atas kualitas laporan keuangan tersebut yang tentunya hal ini berpengaruh terhadap biaya audit. Oleh karena itu, penelitian ini akan mengkaji karakteristik CFO sebagai faktor penentu biaya audit. Penelitian ini mengangkat karakteristik CFO sebagai topik utama karena pentingnya peran CFO dalam menyusun laporan keuangan yang sesuai dengan prinsip dasar akuntansi dimana hal ini berpengaruh pada risiko audit dan biaya audit.

Karakteristik CFO yang akan dibahas pada penelitian ini adalah CFO *tenure*, latar belakang akuntansi CFO, dan konsistensi masa jabatan dengan CEO perusahaan. Penelitian ini berfokus pada sudut pandang karakteristik CFO atau *Chief Financial Officer* perusahaan sebagai faktor penentu biaya audit. CFO (*Chief Financial Officer*)

adalah pimpinan yang memiliki tanggung jawab terhadap segala kepentingan dalam bidang keuangan seperti perencanaan keuangan, pencatatan, hingga administrasi perusahaan (Suharto et al., 2022).

CFO *tenure* atau masa jabatan CFO adalah jumlah keseluruhan tahun yang digunakan oleh CFO dalam menjalankan tugasnya dan hal ini juga menentukan wawasan, komitmen, dan pengalaman CFO (Dewi & Suryani, 2023). CFO *tenure* dianggap mempengaruhi kemampuan, pengetahuan, dan kinerja CFO dalam menyusun laporan keuangan sehingga diduga berpengaruh terhadap biaya audit. Penelitian mengenai pengaruh CFO *tenure* terhadap biaya audit masih sangat terbatas, penelitian yang dilakukan oleh (Beck & Mauldin, 2019) menguji keterkaitan CFO *tenure* dengan biaya audit dengan menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar pada Morningstar Audit Analytics (Morningstar) pada tahun 2006 – 2009. Hasil penelitian menunjukkan bahwa masa jabatan CFO tidak berpengaruh terhadap biaya audit baik sebelum atau selama masa resesi.

Latar belakang akuntansi CFO atau *accountant* CFO merupakan salah satu penjamin bahwa CFO dapat menyajikan laporan keuangan dengan kualitas yang baik dan sesuai dengan prinsip yang berlaku umum (Aier, J. K., et al 2005). Latar belakang akuntansi CFO berpengaruh pada kemampuan penyusunan laporan keuangan dan kemampuan dalam mengatasi permasalahan keuangan. Hal ini berpengaruh pada peningkatan kualitas laporan keuangan sehingga menyebabkan biaya audit yang harus dikeluarkan lebih rendah karena minimnya risiko audit. Penelitian mengenai latar belakang akuntansi CFO masih sangat terbatas. Penelitian yang dilakukan oleh Harymawan et al., 2021 menggunakan sampel perusahaan *go-publik* yang terdaftar

di Bursa Efek Indonesia tahun 2010 – 2017. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CFO akuntan tidak berpengaruh terhadap biaya audit, tetapi ketika *leverage* tinggi, CFO akuntan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap biaya audit. Hasil dari studi ini juga mengemukakan bahwa CFO akuntan tidak berpengaruh pada biaya audit ketika rasio persediaan dan piutang tinggi, tetapi berpengaruh negatif signifikan terhadap biaya audit ketika perusahaan memiliki rasio kas tinggi.

Konsistensi menurut kamus besar bahasa Indonesia adalah ketetapan, keselarasan, atau tidak berubah-ubah. Konsistensi masa jabatan CEO (*Chief Executive Officer*) dan CFO perusahaan berpengaruh pada biaya audit karena CEO dan CFO dengan masa jabatan yang konsisten cenderung membangun komunikasi yang lebih baik. Konsistensi masa jabatan CEO dan CFO perusahaan merupakan faktor penting yang memperkuat hubungan kerja antara tim manajemen yang mempengaruhi pengambilan keputusan bisnis oleh tim manajemen (Dikolli, et al 2021). Penelitian mengenai konsistensi masa jabatan CEO dan CFO perusahaan juga masih sangat terbatas. Penelitian mengenai hal ini telah dilakukan oleh Cai et al., (2022) mengenai pengaruh konsistensi masa jabatan CEO dan CFO perusahaan terhadap biaya audit dengan sampel perusahaan yang terdaftar di China Stock Market tahun 2001 - 2019. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Cai, et al (2022) menunjukkan bahwa konsistensi masa jabatan CEO dan CFO berpengaruh positif terhadap biaya audit. Biaya audit perusahaan mengalami peningkatan jika CEO dan CFO memiliki masa jabatan yang konsisten, karena CFO yang memiliki masa jabatan yang sama dengan CEO lebih cenderung bekerja sama dalam melakukan manajemen laba sehingga meningkatkan risiko audit dan biaya audit.

Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yang diduga dapat mempengaruhi biaya audit dengan tujuan memperkecil pengaruh lain dari luar fokus penelitian selain variabel independen. Variabel kontrol yang digunakan adalah ukuran perusahaan. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Yulianti, et al 2019 dan Pertiwi, 2016 ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap biaya audit. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar akan mengungkapkan informasi yang lebih banyak karena sumber daya yang dimiliki lebih besar sehingga dapat membiayai pengungkapan informasi untuk keperluan internal (Pertiwi, 2016).

Penelitian ini mengadaptasi penelitian yang dilakukan oleh Wulandari & Harymawan (2021), yang mana dalam penelitiannya membahas mengenai pengaruh CFO berlatar belakang akuntan terhadap biaya audit. Biaya audit dalam penelitian tersebut diukur dengan proksi logaritma natural dari biaya audit yang dikeluarkan dan dapat dilihat melalui laporan tahunan perusahaan. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan Wulandari & Harymawan, (2021) adalah penelitian ini menambah dua variabel independen yaitu CFO *tenure* dan konsistensi masa jabatan CEO – CFO. Kemudian, adanya penambahan variabel kontrol berupa ukuran perusahaan. Perbedaan antara penelitian ini dengan penelitian Wulandari & Harymawan (2021) juga terletak pada sampel penelitian. Wulandari & Harymawan (2021) menggunakan perusahaan *go-public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2017, sementara penelitian ini menggunakan sampel perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2022.

1.2 Rumusan Masalah

Karakteristik CFO menjadi salah satu faktor penting yang mempengaruhi biaya audit. Karakteristik CFO dalam penelitian ini terbagi menjadi *tenure*, latar belakang akuntansi, dan konsistensi masa jabatan dengan CEO perusahaan. Masing-masing karakteristik dinilai memiliki pengaruh dan hubungan yang berbeda terhadap biaya audit. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah:

1. Apakah CFO *tenure* berpengaruh terhadap biaya audit?
2. Apakah latar belakang akuntansi dari CFO berpengaruh terhadap biaya audit?
3. Apakah konsistensi masa jabatan CEO dan CFO berpengaruh terhadap biaya audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh *tenure* CFO terhadap biaya audit.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh latar belakang akuntansi CFO terhadap biaya audit.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh konsistensi masa jabatan CEO dan CFO terhadap biaya audit.

1.4 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis dengan memperluas literatur tentang fenomena faktor penentu biaya audit. Penelitian ini mengkaji faktor

penentu tersebut dari sisi internal perusahaan dengan menggunakan sudut pandang karakteristik CFO perusahaan. Karakteristik yang diuji berupa CFO *tenure*, latar belakang akuntan CFO, dan konsistensi masa jabatan CEO dan CFO perusahaan. Penelitian ini menggunakan sudut pandang teori *upper echelon* dan teori *audit pricing* dalam mengkaji model penelitian tersebut.

b. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan sejumlah manfaat praktis dalam memberikan gambaran bagi KAP dan auditor eksternal tentang bagaimana peran CFO dalam proses penentuan biaya audit. Sehingga dapat diketahui bahwa karakteristik CFO mungkin akan memberikan pengaruh yang berbeda terhadap besaran biaya audit. Penelitian ini juga diharapkan dapat menunjukkan pengaruh dari konsistensi masa jabatan CEO dan CFO perusahaan terhadap proses audit dan biaya audit. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat menjadi literatur bagi pembuat kebijakan dalam tata kelola perusahaan terkait tanggungjawab dan peran CFO dalam perusahaan dan proses audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Aier, J. K., Comprix, J., Gunlock, M. T., & Lee, D. (2005). The Financial Expertise of CFOs and Accounting Restatements. *Accounting Horizons*, 19(3), 123–135.
- Alif Diva Maulana, Muhammad Rijalus Sholihin, F. S. L. (2021). Pengaruh Biaya Promosi dan Biaya Distribusi terhadap Volume Penjualan Perusahaan PT. Gandiva Anugrah Sakti. *Progress Conference*, 4(1), 284–289.
- Anggrainy, L. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(6), 1–20.
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–12.
- Arief, R. (2016). Peran Audit Internal Atas Kualitas Pemeriksaan Laporan Keuangan Serta Hubungan Kinerja Audit Internal Dengan Oleh Audit Eksternal Pada Sebuah Perusahaan. *Jurnal Ekonomi*, 7(1), 74–81. <https://media.neliti.com/media/publikations/78768-ID-peran-audit-internal-atas-kualitas-pemer.pdf>
- Beck, M. J., & Mauldin, E. G. (2019). *Who's Really in Charge? Audit Committee versus CFO Power and Audit Fees*. 89(6), 2057–2076. <https://doi.org/10.2308/accr-50834>
- Cai, Y., & Li, M. (2022). CEO-CFO tenure consistency and audit fees. *Pacific Basin Finance Journal*, 73(December 2021), 101779. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2022.101779>
- CNN Indonesia. (2019a). *Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*.
- CNN Indonesia. (2019b). *Kronologi Kisruh Laporan Keuangan Garuda Indonesia*.
- Cooper, D.R & Schlinder, P. . (2017). *Metode Penelitian Bisnis* (Gina Gania (ed.); 12th Ed). Salemba Empat.
- Cristansy, J., & 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), 198–211.
- Dewi, N. T., & Suryani, E. (2023). *Pengaruh Atribut Chief Financial Officer (CFO) terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021) The Effect of Chief Financial Officer (CFO) Attributes on Accounting Co.* 10(4), 2080–2091.

- Dikolli, S.S., Heater, J.C., Mayew, W.J., Sethuraman, M. (2021). Chief financial officer co-option and chief executive officer compensation. *Manag. Sci*, 67 (3), 1939–1955.
- DPR dan Presiden RI. (2007). Undang - Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007. *Otoritas Jasa Keuangan*, 1–140.
- Gujarati D.N & Porter D.C. (2009). *Basic Econometrics* (Fifth Edit). Douglas Reiner.
- Hambrick, D. C., & Mason, P. A. (1984). Upper Echelons: The Organization as Reflection of Its Top Managers. *Academy of Management Review*, 9(2), 193–206.
- Hoitash, R., Hoitash, U., & Kurt, A. (2016). Author ' s Accepted Manuscript Do Accountants Make Better Chief Financial. *Journal of Accounting and Economics*. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2016.03.002>
- Kalelkar, R., & Xu, Q. (2021). Different tenure phases of executives and audit fees. *Review of Accounting and Finance*, 20(5), 298–325. <https://doi.org/10.1108/RAF-08-2020-0232>
- Karen, K., Yenanda, K., & Evelyn, V. (2022). Analisa Pelanggaran Kode Etik Akuntan Publik Pada Pt Garuda Indonesia Tbk. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 189–198. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.519>
- Kurniasari, R., Ginting, R., & Putra Pratama, A. (2023). Analisis Laporan Keuangan Dalam Mengukur Kinerja Keuangan Pada Pt. Bukalapak. *Jurnal Administrasi Profesional*, 4(1), 639–649. <https://doi.org/10.32722/jap.v4i1.5816>
- Law, S. H. (2018). *Applied Panel Data Analysis*.
- Muttakin, M. B., Khan, A., & Tanewski, G. (2019). CFO tenure, CFO board membership and accounting conservatism. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(3).
- Nova Yulianti, Henri Agustin, S. T. (2019). *Pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas audit, risiko perusahaan, dan ukuran kap terhadap fe e audit* (. 1(1), 217–235.
- Nurul Hidayati. (2019). *Ditemukan Pelanggaran pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan*. Kemenkeu.Go.Id.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*, 1–63.

- Paul M Healy & James M Wahlen. (1999). A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*, 13(4), 365–383.
- Pertiwi, M. P. (2016). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDIT FEE*. 3(2).
- Priskila Adiasih, & Indra Wijaya Kusuma. (2011). Manajemen Laba Pada Saat Pergantian CEO Priskila Adiasih and Indra Wijaya Kusuma (2011). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 13(2), 67–79. <http://puslit2.petra.ac.id/ejournal/index.php/aku/article/view/18458>
- Putri, R. F. B., & Trisnawati, R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Masa Jabatan CFO, Debt Covenant dan Growth Opportunities terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Go Publik di Bursa Efek Indonesia Yang Berada Pada Sektor Non Finansial). *Eqien - Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(3), 1167–1184.
- robertus nakacama erik Tat, D. murdiawati. (2020). Ijulianto,+177-195_Terkait Biaya Aduit Dgn Teori Agensi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177–195.
- Rosiana, P., Putra, I. M., & Setiawan, Y. A. (2019). Pengaruh kompetensi auditor independen dan tekanan anggaran waktu terhadap pendeteksian fraud. *Jurnal Manajemen Strategi Dan Aplikasi Bisnis*, 2(1), 45–52. <https://doi.org/10.36407/jmsab.v2i1.47>
- Ryan, T. P. (1997). *Modern Regression Methods*. John Wiley & Sons.
- Sekaran, U., Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis (Pendekatan Pengembangan Keahlian)* (6th Ed).
- Sholihin, M., & Anggraini, puspita ghaniy. (2020). *Analisis Data Penelitian Menggunakan Software STATA* (A. Prabawati (ed.)). ANDI.
- Sholihin, U. (2019). Pengaruh 5 Dimensi Kualitas Pelayanan Terhadap Kepuasan Pelanggan. *At-Tamwil : Kajian Ekonomi Syariah*, 1(1), 72–97.
- Simatupang, D. K., Ismail, T., & Taqi, M. (2021). Kualitas Audit sebagai Pemediasi Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, dan Jenis Kelamin CEO terhadap Fee Audit. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 4(2), 245–254. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i2.6511>
- Simunic, D. A. (1980). 17:30:22 PM All use subject to JSTOR Terms and. *Conditions Journal of Accounting Research*, 18(1), 161–190.
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). BESARAN FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19–34.

- Suharto, S. R., Dhia Naufal Rafi, & Hasnawati, H. (2022). Pengaruh Advertising, Capital Expenditure, Pendidikan Ceo Dan Pendidikan Cfo Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Perbankan Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 340–355. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.15098>
- Tanujaya, K., & Mandela, A. (2022). Determinan Biaya Audit: Kasus Perusahaan Di BEI. *JRAK (Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis)*, 8(2), 127–139. <https://doi.org/10.38204/jrak.v8i2.959>
- Wulandari, D., & Harymawan, I. (2021). Pengaruh Chief Financial Officer Berlatar Belakang Akuntan terhadap Audit Fee. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 125–140. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.27997>.Copyright
- Yu, M. (2021). Study on the Influence of CFO Characteristics on Accounting Conservatism of Listed Companies. *E3S Web of Conferences*, 275.
- Yusrianti, H., & Satria, A. (2014). Pengaruh Manajemen Laba (Earning Management) Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jembatan: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 11(1), 1–18. <https://ejournal.unsri.ac.id/index.php/jembatan/article/view/3130>
- Zenger, T.R., Lawrence, B. S. (1989). Organizational demography: the differential effects of age and tenure distributions on technical communication. *Acad. Manag. J*, 32 (2), 353–376.