

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, RISIKO AUDIT, DAN  
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP BIAYA AUDIT**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2019 – 2022)*



Skripsi Oleh:

**FADILA DWI PUTRI**

**01031282025111**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memenuhi Gelar Sarjana Ekonomi*

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

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, RISIKO AUDIT, DAN KEPEMLIKAN ASING  
TERHADAP BIAYA AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keluangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2019 – 2020)**

Disusun oleh:

Nama : Fadila Dwi Putri  
NIM : 01031232025111  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 26 April 2024



Trie Sartika Pratiwi, SE., M. Acc., Ak  
NIP. 199001142019032015

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUI KONEKSI POLITIK, RISIKO AUDIT, DAN KEPEMILIKAN  
ASING TERHADAP BIAYA AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Kuangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2019 -- 2022)**

Disusun Oleh:

Nama : Fadila Dwi Putri  
NIM : 01031282025111  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 16 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 15 Agustus 2024

Ketua,



Tri Sarnika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 199001142019032015

Anggota,



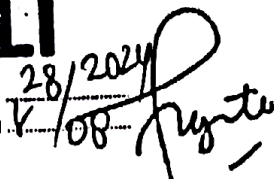
Ferdinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

28/2024  
108  


Dr. Hasni Yusriani, S.E., MAAC., Ak, CA.  
NIP. 197212152003122001

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Fadila Dwi Putri

NIM : 01031282025111

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

### **PENGARUH KONEKSI POLITIK, RISIKO AUDIT, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP BIAYA AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2022)**

Pembimbing : Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 16 Juli 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.

Palembang, 12 Agustus 2024

Pembuat Pernyataan,



Fadila Dwi Putri

NIM. 01031282025111

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto**

*“Believe in your strengths, and you'll make it happen. In every challenge, find growth; in every effort, find value. Remember, every question has an answer, and every effort leads to discovery”.*

### **Persembahan, Skripsi ini saya**

#### **persembahkan untuk:**

- Kedua orang tuaku
- Keluarga besarku
- Almamaterku, Universitas

Sriwijaya


## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat yang melimpah dan kesehatan, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Koneksi Politik, Risiko Audit, dan Kepemilikan Asing terhadap Biaya Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa di dalam skripsi ini masih ada banyak kekurangannya, oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan juga saran yang sifatnya membangun untuk karya yang lebih baik lagi kedepannya. Harapannya, skripsi ini akan memberikan manfaat bagi para pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik.

Palembang, 12 Agustus 2024

Penulis



Fadila Dwi Putri

NIM.01031282025111

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa keberhasilan tidak dapat dicapai tanpa arahan, dukungan, dan doa dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan penghargaan yang mendalam kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung, selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** atas segala berkat, nikmat, kelancaran, pertolongan, kesehatan, kekuatan, dan karunia lainnya yang telah diberikan selama proses pengerjaan skripsi. Berkat anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.
2. **Kedua orang tua tercinta, Bapak M. Torik dan Ibu Nilawati**, yang senantiasa memberikan dukungan, doa, dan pengorbanan, sehingga putri kedua mereka berhasil menyelesaikan studi di jurusan akuntansi. Terima kasih banyak atas segala hal yang telah diberikan kepada penulis hingga saat ini.
3. **Keluarga besar** penulis, termasuk adik, kakak, paman, bibi, om, tante, dan sepupu-sepupu, yang telah memberikan semangat, motivasi, nasihat, dan doa selama proses penyelesaian skripsi ini. Dukungan dan perhatian dari keluarga besar sangat berarti bagi penulis dan turut berkontribusi pada keberhasilan penyelesaian studi ini.
4. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.Acc., A., CA** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak, CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

8. Ibu **Trie Sartika Pratiwi S.E, M.Acc, Ak** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, perhatian, bimbingan, arahan, motivasi dan kesabaran ketika membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
9. Bapak **Fardinant Adhitama S.E, M.Si, Ak** selaku dosen penguji baik ujian seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah meluangkan waktunya kepada penulis untuk memberikan saran dan kritik juga masukan hingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik
10. Ibu **Patmawati, S.Si, M.Si** selaku dosen pembimbing akademik (PA) penulis yang telah meluangkan waktu dan perhatiannya
11. Seluruh **Dosen dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang memberikan penulis ilmu dalam kegiatan perkuliahan serta bantuan kepada penulis selama perkuliahan
12. Para *bestie*-ku, **Tharissa Ayu Ningsih, Putri Aida Hasan, dan Dhea Maura Gusmiati** dalam grup KLP 9 EKMON yang terbentuk karena tugas mata kuliah Ekonomi Moneter. Terimakasih atas kebersamaanya, canda tawanya dan dukunganya sampai sekarang.

Palembang, 12 Agustus 2024

Penulis



Fadila Dwi Putri

NIM.01031282025111



**ABSTRAK**  
**PENGARUH KONEKSI POLITIK, RISIKO AUDIT, DAN KEPEMILIKAN**  
**ASING TERHADAP BIAYA AUDIT**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Kuangan yang Terdaftar di Bursa**  
**Efek Indonesia Periode 2019 – 2022)**

**Oleh:**  
**Fadila Dwi Putri**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh koneksi politik, risiko audit, dan kepemilikan asing terhadap biaya audit. Objek penelitian adalah perusahaan non-keuangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2022. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, jumlah sampel penelitian ini sebanyak 124 perusahaan dengan total 496 obeservasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data berupa data sekunder dan menggunakan teknis analisis regresi berganda dengan alat analisis SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa koneksi politik, risiko audit, dan kepemilikan asing berpengaruh positif signifikan terhadap biaya audit.

**Kata kunci: Biaya audit, koneksi politik, risiko audit, kepemilikan asing**

Pembimbing



**Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 199001142019032015

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak, CA.**  
NIP. 197212152003122001

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF POLITICAL CONNECTION, AUDIT RISK, AND**  
**OWNERSHIP ON AUDIT FEES**  
*(Empirical Study of Non-Financial Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange for the Period 2019 - 2022)*

By:  
**Fadila Dwi Putri**

*This study aims to examine the effect of political connections, audit risk, and foreign ownership on audit fees. The object of research is non-financial companies listed on the IDX for the 2019-2022 period. By using the purposive sampling method, the number of samples in this study was 124 companies with a total of 496 observations. This study uses a quantitative approach with the type of data in the form of secondary data and uses multiple regression analysis techniques with the SPSS 25 analysis tool. The results showed that political connections, audit risk, and foreign ownership have a significant positive effect on audit fees.*

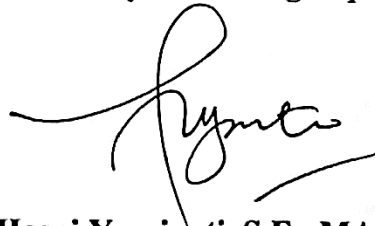
**Keywords:** *Audit fees, political connections, audit risk, foreign ownership.*

Chairman,



**Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 199001142019032015

*Acknowledge by,*  
*Head of Accounting Department*



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA.**  
NIP. 197212152003122001

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Fadila Dwi Putri

NIM : 01031282025111

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Koneksi Politik, Risiko Audit, dan Kepemilikan Asing terhadap Biaya Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

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

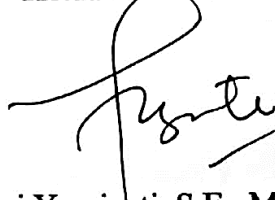
Indralaya, 16 Agustus 2024

Dosen Pembimbing,



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 199001142019032015

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak, CA.  
NIP. 197212152003122001

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Fadila Dwi Putri  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang 25, Maret 2002  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Kav. Senjulung Blok F No.27 Rt:01 Rw:11 Kel:  
Kabil Kec: Nongsa, Batam  
Email : [fadilaputri994@gmail.com](mailto:fadilaputri994@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2008-2014 : SDS 02 Ibnu Sina Batam  
Tahun 2014-2017 : SMP Negeri 51 Batam  
Tahun 2017-2020 : SMA Negeri 15 Batam  
Tahun 2020-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN MAGANG**

1. PT POS indonesia (Persero) Kantor Cabang Utama Palembang 30000  
(juli-Agustustus 2023)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2. Manfaat Praktisi .....	9
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Teori Agensi.....	10
2.1.2. Biaya Audit .....	11

2.1.3. Koneksi Politik.....	13
2.1.4. Risiko Audit .....	13
2.1.5. Kepemilikan Asing .....	14
2.1.6. Ukuran KAP.....	15
2.2. Penelitian Terdahulu .....	16
2.3. Kerangka Pemikiran .....	21
2.4. Hipotesis .....	22
2.4.1. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Biaya Audit .....	22
2.4.2. Pengaruh Risiko Audit terhadap Biaya audit.....	22
2.4.3. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Biaya Audit .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	25
3.2. Rancangan Penelitian.....	25
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	25
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.5. Populasi dan Sampel.....	26
3.6. Teknik Analisis Data .....	27
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	27
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	28
3.6.2.1. Uji Normalitas .....	28
3.6.2.2. Uji Multikolinieritas .....	28
3.6.2.3. Uji Autokorelasi .....	28
3.6.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	29
3.6.3. Uji Hipotesis .....	29
3.6.3.1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	29
3.6.3.2. Uji T.....	30
3.6.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	31
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.7.1. Audit Biaya (Y).....	31

3.7.2. Koneksi Politik (X1) .....	32
3.7.3. Risiko Audit (X2).....	32
3.7.4. Kepemilikan Asing (X3).....	33
3.7.5. Ukuran KAP (Variabel Kontrol).....	33
<b>BAB IV HASIL &amp; PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	35
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	35
4.1.2. Uji Asumsi Klasik.....	44
4.1.2.1. Uji Normalitas .....	44
4.1.2.2. Uji Multikolinieritas .....	45
4.1.2.3. Uji Autokorelasi .....	46
4.1.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.1.3. Uji Hipotesis .....	48
4.1.3.1. Analisis Regresi Linear Berganda .....	48
4.1.3.2. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	53
4.1.3.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
4.2. Pembahasan Hipotesis .....	57
4.2.1. Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Biaya Audit.....	57
4.2.2. Pengaruh Risiko Audit Terhadap Biaya Audit .....	61
4.2.3. Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Biaya Audit.....	64
<b>BAB V KESIMPULAN &amp; SARAN .....</b>	<b>68</b>
5.1. Kesimpulan .....	68
5.2. Keterbatasan.....	69
5.3. Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>74</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Table 1. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>16</b>
<b>Table 2. Kriteria Pengambilan Sampel.....</b>	<b>27</b>
<b>Table 3 Definiai &amp; Pengukuran Variabel.....</b>	<b>33</b>
<b>Table 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>35</b>
<b>Table 5 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....</b>	<b>44</b>
<b>Table 6 Hasil Uji Multikolonieritas.....</b>	<b>45</b>
<b>Table 7 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>46</b>
<b>Table 8 Hasil Analisis Linear Berganda.....</b>	<b>49</b>
<b>Table 9 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual.....</b>	<b>53</b>
<b>Table 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>57</b>



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1. Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>21</b>
<b>Gambar 2. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>48</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan .....	74
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel Independen, Dependen, dan Kontrol.	77
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Biaya Audit.....	87
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Risiko Audit (X2) .....	99
Lampiran 5. Output Uji SPSS .....	111

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Dokumen keuangan suatu perusahaan memainkan peran penting dalam memberikan laporan yang dibutuhkan oleh manajemen bisnis dan pemegang saham. Oleh karena itu, verifikasi laporan keuangan oleh entitas independen yang memiliki tingkat kredibilitas dan relevansi yang tinggi sangat diperlukan untuk meningkatkan kualitas dan keandalan informasi yang disajikan oleh perusahaan (Tat & Murdiawati, 2020). Profesi akuntan publik merupakan salah satu profesi yang diberikan kepercayaan oleh masyarakat untuk memberikan keyakinan dan kepercayaan kepada pemilik perusahaan terkait penilaian audit atas laporan keuangan. Kehadiran laporan keuangan memberikan manfaat yang signifikan baik bagi entitas internal maupun eksternal, sehingga menjadikan audit yang dilakukan oleh akuntan publik independen menjadi penting (Riswandi et al., 2021).

Laporan keuangan yang diperiksa oleh auditor eksternal dapat berperan dalam mencegah kemungkinan terjadinya konflik antara prinsipal dan agen. Dalam upaya menghindari kemungkinan terjadinya konflik kepentingan, prinsipal melakukan pengawasan terhadap kinerja agen melalui penilaian yang dilakukan oleh auditor independen (Nurjanah & Imam Amrozi, 2021). Auditor eksternal, dalam melaksanakan tugasnya, diharuskan untuk mengevaluasi risiko yang terkait dengan perusahaan atau klien yang diaudit. Penilaian risiko ini mencakup pemeriksaan menyeluruh atas risiko yang terkait dengan penyusunan laporan keuangan perusahaan. Persepsi auditor atas risiko audit berdampak pada seberapa

besar upaya audit yang diperlukan untuk memperoleh opini audit yang akurat. Akibatnya, risiko audit merupakan komponen penting dalam menentukan besarnya biaya yang harus ditanggung perusahaan, sejalan dengan kompleksitas usaha yang diperlukan auditor dalam melaksanakan prosedur audit (Nurjanah & Sudaryati, 2019).

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) menerbitkan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan, yang menggantikan ketentuan dalam KEP.024/IAPI/VII/2008. Pedoman ini berlaku bagi seluruh anggota IAPI yang berpraktik sebagai akuntan publik dan bertujuan untuk memberikan panduan yang membantu anggota dalam menentukan honorarium jasa audit yang wajar berdasarkan dengan standar profesional akuntan publik dan secara proporsional, memastikan pemberian jasa sesuai dengan standar profesional yang berlaku (Agun et al., 2021). Namun, pada realitasnya, jumlah biaya audit yang diberikan oleh perusahaan sering kali beragam. Kondisi ini bersifat subyektif dan dapat dipengaruhi oleh faktor kekuatan negosiasi auditor independen dan perusahaan terkait (Riswandi et al., 2021). Biaya audit yang rendah dapat menyebabkan penurunan kualitas audit karena keterbatasan sumber daya yang diperlukan untuk melakukan audit yang komprehensif. Sebaliknya, biaya audit yang lebih tinggi tidak secara langsung menjamin peningkatan kualitas audit. Bahkan, hal ini dapat menciptakan ketergantungan finansial auditor pada klien mereka, yang berpotensi mempengaruhi independensi dan objektivitas dalam penilaian mereka (Ziad shakhatreh & Adnan alsamdi, 2021)

Insiden yang pernah terjadi di Indonesia yang melibatkan auditor eksternal antara lain terjadi pada PT Garuda Indonesia. Pada tahun 2019, sebuah catatan dalam laporan keuangan Garuda Indonesia tahun 2018 mengungkapkan adanya peningkatan laba bersih karena adanya kerja sama senilai US\$239,94 juta dengan PT Mahata Aero Teknologi. Dua komisaris Garuda Indonesia, Chairul Tanjung dan Dony Oskaria, menyampaikan keberatan mereka dalam RUPST terkait laporan keuangan tahun buku 2018. Mereka menyatakan bahwa jumlah transaksi sebesar US\$239,94 juta seharusnya tidak langsung diakui sebagai pendapatan. Sebaliknya, mereka menganggap transaksi tersebut seharusnya dianggap sebagai piutang, yang artinya pendapatan seharusnya belum bisa diakui pada saat transaksi tersebut terjadi. Menurut pandangan dua komisaris tersebut, pengakuan pendapatan sebesar itu pada saat transaksi terjadi telah membuat perusahaan tampak mencatat laba, padahal mereka berpendapat bahwa pendapatan seharusnya belum diakui sepenuhnya. Alhasil, perusahaan yang sebelumnya mengalami kerugian berhasil mencatatkan laba (CNN Indonesia, 2019). Sebagai konsekuensi dari kejadian tersebut, sanksi diberlakukan kepada Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan atas kesalahan dalam proses audit Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia Tbk tahun buku 2018, selaku pihak yang bertanggung jawab dalam mengaudit laporan keuangan tersebut (Hidayati, 2019). Adapun sanksi yang dijatuhkan adalah pembekuan izin selama 12 bulan kepada Akuntan Publik Kasner Sirumapea, dan peringatan tertulis yang berisi kewajiban untuk menyampaikan laporan perbaikan terkait Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik (KAP). Selain itu, proses

review oleh BDO International Limited juga dilakukan terhadap KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan (Kembaren, 2019).

KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan menerima honorarium sebesar Rp 4.922.000.000 untuk jasa audit atas laporan keuangan tahun 2018. Honorarium ini tidak sepadan dengan kualitas audit yang dilakukan, karena ditemukan beberapa pelanggaran Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Standar Audit (SA) yang di langgar oleh AP Kasner Sirumapea & KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan ialah SA 315 yang mengatur tentang pengidentifikasian dan penilaian risiko kesalahan penyajian material melalui pemahaman atas entitas dan lingkungannya, SA 500 mengatur tentang bukti audit dan SA 560 mengatur bagaimana auditor mempertimbangkan peristiwa kemudian dalam auditnya (Hidayati, 2019).

Banyak faktor yang dapat mempengaruhi besarnya biaya audit seperti, koneksi politik, risiko audit, dan kepemilikan asing yang di miliki oleh perusahaan. Koneksi politik diidentifikasi berdasarkan keterlibatan pemerintah dalam sebuah perusahaan yang dapat mempengaruhi kinerja perusahaan. Suatu perusahaan dapat dikatakan memiliki koneksi politik jika terdapat individu yang memiliki keterlibatan politik yang memegang peran penting dalam entitas tersebut (Kandoli, 2020). Risiko audit mengacu pada tingkat perhitungan pada persediaan dan piutang yang dimiliki oleh perusahaan yang dapat memberikan petunjuk terkait adanya risiko yang tinggi (Krisna & Rizki, 2020). Kepemilikan asing mengacu pada proporsi kepemilikan saham yang dipegang oleh investor luar negeri di suatu perusahaan. Kompleksitas laporan keuangan yang mungkin timbul karena

perbedaan geografis dan aturan akuntansi antar negara dapat mengakibatkan biaya audit yang lebih tinggi untuk perusahaan dengan kepemilikan asing (Ziad shakhatreh & Adnan alsamdi, 2021).

Berdasarkan penelitian Tat & Murdiawati (2020) menunjukkan bahwa Koneksi Politik berpengaruh signifikan terhadap Biaya Audit. Hal ini mengimplikasikan bahwa perusahaan yang mempunyai koneksi politik cenderung membayar biaya audit yang lebih tinggi daripada perusahaan yang tidak memiliki koneksi politik dikarenakan perusahaan yang memiliki koneksi politik cenderung menjadi perusahaan risk taker. Perusahaan risk taker merupakan perusahaan yang mengambil risiko dalam pengambilan keputusan yang bisa berdampak tinggi. Tingkat risiko yang lebih tinggi mendorong auditor untuk melakukan upaya pemeriksaan yang lebih intensif terhadap perusahaan yang mempunyai koneksi politik, yang pada gilirannya dapat meningkatkan biaya audit. Penelitian Vallensia (2020) menghasilkan temuan yang berbeda, yaitu koneksi politik mempunyai pengaruh negatif signifikan terhadap biaya audit.

Pada penelitian Suci & Fionasari (2020) risiko audit berpengaruh terhadap biaya audit. Seorang auditor harus dapat melakukan pemeriksaan menyeluruh terhadap risiko yang terkait dengan pekerjaan audit dan menguji data dengan benar. Ketidaklengkapan dalam prosedur berpotensi menyebabkan kegagalan audit. Oleh karena itu, sangat penting bahwa tingkat risiko yang dialami auditor dalam melaksanakan tugas auditnya sesuai dengan jumlah uang yang dikeluarkan perusahaan untuk mendapatkan jasa audit. Sehingga semakin tinggi risiko audit yang dihadapi oleh seorang auditor, maka semakin besar pula kecenderungan untuk

memperoleh biaya audit yang lebih besar. Namun, berbeda dengan hasil yang didapatkan oleh Harindahyani & Hananto (2020) di dalam penelitiannya didapat hasil bahwa risiko audit tidak berpengaruh terhadap biaya audit. Temuan ini mengindikasikan bahwa auditor tidak mendasarkan biaya audit mereka pada risiko perusahaan yang diaudit.

Selanjutnya pada penelitian Ziad shakhatreh & Adnan alsamdi (2021) kepemilikan asing mendapatkan hasil berpengaruh negatif signifikan terhadap biaya audit. Hal ini disebabkan karena investor asing melakukan pengawasan yang lebih baik terhadap manajemen dan berkontribusi positif terhadap praktik tata kelola. Sedangkan menurut penelitian Prasetyo & Harahap (2018) kepemilikan asing memiliki pengaruh positif signifikan terhadap biaya audit. Kepemilikan asing cenderung dikaitkan dengan tingkat kerumitan yang lebih tinggi dalam penyusunan laporan keuangan dan perbedaan geografis yang menyebabkan biaya audit menjadi lebih tinggi. Proses pelaporan keuangan suatu perusahaan menjadi lebih rumit terutama ketika perusahaan induk berada di negara yang berbeda dengan anak perusahaan karena adanya perbedaan aturan dan standar akuntansi yang ada di masing-masing negara.

Berlandaskan penelitian – penelitian terdahulu dan adanya inkonsistensi hasil, Peneliti berencana untuk meneliti kembali variabel-variabel yang ada sebelumnya, dengan tujuan untuk mendapatkan hasil yang lebih konsisten dan akurat. Perusahaan non-keuangan dipilih menjadi objek dalam penelitian dengan tujuan untuk menggeneralisasi hasil penelitian. Sementara itu, perusahaan keuangan dikeluarkan dari sampel karena memiliki penyajian yang berbeda dengan



jenis usaha lainnya. Penelitian ini merupakan modifikasi dari penelitian Tat & Murdiawati (2020) dengan judul “Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (Audit Fee) pada Perusahaan Non-Keuangan” dengan memilih variabel koneksi politik sebagai variabel independen dan menjadikan variabel ukuran kap sebagai variabel kontrol menjadi salah satu perbedaan yang signifikan antara penelitian ini dengan penelitian sebelumnya. Selain itu, penelitian ini juga menambahkan risiko audit dan kepemilikan asing sebagai variabel independen. Alasan ukuran KAP dijadikan sebagai variabel kontrol karena hasil pada penelitian terdahulu yang cukup konsisten, seperti pada penelitian Naibaho et al. (2021) dan Pratama & Laksito (2022) yang mendapatkan hasil bahwa ukuran KAP mempunyai pengaruh terhadap biaya audit. Sehingga bisa dijadikan sebagai variabel kontrol antara hubungan variabel independen terhadap variabel dependen agar tidak dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti.

Berdasarkan uraian latar belakang serta fenomena yang di paparkan sebelumnya, maka peneliti mengangkat judul yaitu “Pengaruh Koneksi Politik, Risiko Audit, dan Kepemilikan Asing terhadap Biaya Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2022)”

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, rumusan masalah pada penelitian ini ialah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh koneksi politik terhadap biaya audit?
2. Bagaimana pengaruh risiko audit terhadap biaya audit?
3. Bagaimana pengaruh kepemilikan asing terhadap biaya audit?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Atas dasar rumusan masalah tersebut, adapun tujuan dari penelitian ini, yaitu:

1. Untuk mengetahui pengaruh koneksi politik terhadap biaya audit
2. Untuk mengetahui pengaruh risiko audit terhadap biaya audit
3. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan asing terhadap biaya audit

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yang signifikan terhadap pemahaman mengenai pengaruh koneksi politik, risiko audit, dan kepemilikan asing terhadap biaya audit. Dengan menginvestigasi faktor-faktor tersebut, diharapkan penelitian ini akan memberikan wawasan yang mendalam mengenai sejauh mana variabel-variabel tersebut mempengaruhi besar kecilnya biaya audit dalam konteks perusahaan non-keuangan. Hal ini akan membantu dalam mengidentifikasi dan memahami faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penetapan biaya audit perusahaan.

#### **1.4.2. Manfaat Praktisi**

Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat memberikan masukan yang bermanfaat untuk mendukung proses pengambilan keputusan dan perumusan kebijakan yang lebih tepat sasaran. Penelitian ini diharapkan dapat membantu para pemangku kepentingan dalam menyusun strategi, kebijakan, serta pengelolaan biaya yang efektif terkait proses audit perusahaan dengan memberikan pemahaman yang lebih baik mengenai pengaruh koneksi politik, risiko audit, dan kepemilikan asing terhadap biaya audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agun, F. S., Chandrarin, G., & Parawiyati, P. (2021). Koneksi Politik, *Corporate Governance*, dan Biaya Audit di Indonesia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 4(1), 155–164. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i1.6034>
- Alifian, D., Nur Afandi, V., Wahyu Kusuma, Y., & Pramiana, O. (2023). Pengaruh Ukuran Klien dan Ukuran KAP terhadap *Fee Audit*. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 3(1), 28–37. <https://doi.org/10.51903/jiab.v3i1.206>
- Ariningrum, I., & Diyanty, V. (2017). *The impact of political connections and the effectiveness of board of commissioner and audit committees on audit fees*. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(4), 53–70. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v11i4.5>
- Firdaus, & Zamzam, F. (2018). *Aplikasi Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Deepublish.
- Harindahyani, S., & Hananto, H. (2020). Determinan Imbalan Jasa Audit: Studi Pada Perusahaan Terbuka Di Indonesia Periode 2013-2016. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 4(1), 47–66. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i1.4062>
- Harymawan, I., Ratri, M. C., & Lam, B. (2020). *Difference in Difference dan coarsened exact Matching Dalam Penelitian Keuangan*. Surabaya: Airlangga University Press.
- Hendi, H., & Shella, S. (2022). Karakteristik Dewan Direksi, Komite Audit, dan Biaya Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(11), 3318. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i11.p09>
- Hidayati, N. (2019, june 29). *Ditemukan Pelanggaran pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan*. Retrieved from [pppk.kemenkeu.go.id](http://pppk.kemenkeu.go.id): <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>
- Januarti, I., & Wiryaningrum, M. S. (2018). *The Effect of Size, Profitability, Risk, Complexity, and Independent Audit Committee on Audit Fee*. *Journal Dinamika Akuntansi*, 10(2). <https://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/jda/article/view/16607>
- Kandoli, R. C. (2020). *Political Connections, CEO Gender, and Audit Fees*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*. *Www.Ijicc.Net*, 13(8), 1142–1159. [www.ijicc.net](http://www.ijicc.net)
- Kembaren, L. (2019, june 28). *Kemenkeu Beri Sanksi ke Auditor Garuda, Ini Lengkapnya*. Retrieved from [cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com): <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190628110341-17-81303/kemenkeu-beri-sanksi-ke-auditor-garuda-ini-lengkapnya>
- Kholilah, K. (2014). *Determinan Fee Audit pada KAP di Jawa*. *El Dinar*, 1(02). <https://doi.org/10.18860/ed.v1i02.2526>

- Krisna, A. N., & Rizki, A. (2020). *The relationship between business and the audit fee: Evidence from Indonesian listed companies*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 13(4), 526–540. [https://www.ijicc.net/images/vol\\_13/Iss\\_4/13450\\_Krisna\\_2020\\_E\\_R.pdf](https://www.ijicc.net/images/vol_13/Iss_4/13450_Krisna_2020_E_R.pdf)
- Martinus, M., & Kurniawati, K. (2023). Dampak Internal Perusahaan dan Koneksi Politik terhadap Biaya Audit. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 7(2), 278–297. <https://doi.org/10.29303/jaa.v7i2.201>
- Mundiroh, M., & Khikmah, S. N. (2021). Peran Kompleksitas Perusahaan, Audit Internal, Risiko Audit dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap *Fee Audit* Eksternal. *Borobudur Accounting Review*, 1(1), 46–56. <https://doi.org/10.31603/bacr.4931>
- Munisi, G. (2023). *Ownership structure and audit fees: Evidence from Sub-Saharan Africa*. *Accounting*, 9(1), 55–66. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2022.9.001>
- Musah, A., Okyere, B., & Boakye, E. A. (2021). *The Effect of Ownership Structures on Audit Fees of Listed Firms in Ghana*. *Journal of Accounting and Investment*, 22(2), 392–409. <https://doi.org/10.18196/jai.v22i2.11337>
- Muslim, M., Rahim, S., Pelu, M. F. A., & Pratiwi, A. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari *Fee Audit*, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor sebagai Variabel Moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9. <https://doi.org/10.23887/ekuitas.v8i1.22474>
- Naibaho, D. P., Melisa, M., Fransiska, L., & Sinaga, A. N. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Komite Audit, Resiko Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Fee* Pada Perusahaan Jasa Sektor *Property, Real Estate, And Building Construction* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (Costing)*, 5(1), 343–350. <https://doi.org/10.31539/costing.v5i1.2450>
- Nelson, S. P., & Mohamed-Rusdi, N. F. (2017). *Ownership structures influence on audit fee*. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 5(4), 457–478. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2013-0027>
- Nizar, M., & Alqarni, W. (2021). *Dinasti politik dan demokrasi lokal*. Banda Aceh: Syiah Kuala University Press.
- Novriansa, A., Nurullah, A., & Aryanto, A. (2023). *Ownership Structure and Audit Fess In Indonesia*. *JRAK*, 15(2), 174–185. <https://doi.org/10.23969/jrak.v15i2.9532>
- Nurjanah, F., & Imam Amrozi, A. (2021). Efektivitas Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Biaya Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(3), 667. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i03.p11>
- Nurjanah, F., & Sudaryati, E. (2019). *The effect of political connection and effectiveness of audit committee on audit fee*. *The Indonesian Accounting Review*, 9(2), 227. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i2.1848>

- Onatuyeh, E. A., & Ukolobi, I. (2020). *Tax Aggressiveness, Corporate Governance and Audit Fees: A Study of Listed Firms in Nigeria*. *International Journal of Financial Research*, 11(6), 278. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n6p278>
- Prasetyo, A. B., & Harahap, J. O. (2018). *Ownership structures and characteristics influence on audit fee*. *Pressacademia*, 5(2), 160–167. <https://doi.org/10.17261/pressacademia.2018.822>
- Pratama, G. A., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan *Audit Firm Size* terhadap *Fee Audit*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pronobis, P., & Schaeuble, J. (2022). *Foreign Ownership and Audit Fees in European Listed Firms*. *European Accounting Review*, 31(3), 575–602. <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1830819>
- Rahim, R. A. (2020). *Cara Praktis Penulisan Karya Ilmiah*. Yogyakarta: Zahir Publishing.
- Riswandi, P., Yuniarti, R., & Hayadi, B. H. (2021). *Political Connection And Gender Diversity To Audit Fees*. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)*, 12(4), 609–614. <https://doi.org/10.17762/turcomat.v12i4.543>
- Sari, M., Wijayaningsih, P., & Raharja, N. (2023). Faktor Penentu *Fee Audit* Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 13(1), 185–201. <https://doi.org/10.22219/jrak.v13i1.21613>
- 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>
- Simanjuntak, S. S. D., & Prabowo, T. J. W. (2021). Pengaruh Koneksi Politik dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Biaya Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- 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. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>
- Suci, R. G., & Fionasari, D. (2020). Imbal Jasa Audit: Aspek Risiko Audit, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 13(2), 126–135. <https://doi.org/10.35143/jakb.v13i2.3678>
- Supriadi, I. (2020). *Metode Riset Akuntansi*. Yogyakarta: Deepublish
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (*Audit Fee*) pada Perusahaan Non-Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177. <https://doi.org/10.23887/jia.v5i1.24543>

- Vallensia, F. D. (2020). The Effect of Board Independence, Corporate Complexity, Political Connection, Company Size, and Company Risk on Audit Quality with Audit Fee as Mediating Variable. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 14(02), 73–81.  
<https://stieykpn.ac.id/journal/index.php/jeb/issue/viewIssue/132/502>
- Yudhistira Dwica, A., & Andrian Budi, P. (2019). *The Influence of Ownership Structure On Audit Fee*. *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*, 4(2), 1–12.  
<https://doi.org/10.31002/rak.v4i2.1950>
- Yulanda, N., Ladewi, Y., & Yamaly, F. (2023). Pengaruh skeptisisme profesional, etika profesi dan risiko audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*, 1(2).  
<https://doi.org/10.37058/jak.v1i2.6725>
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–255. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.72>
- Ziad Shakhathreh, M., & Adnan ALSAMDI, S. (2021). *Determinants of Audit Fees and the Role of the Board of Directors and Ownership Structure: Evidence from Jordan*. *Journal of Asian Finance*, 8(5), 627–0637.  
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no5.0627>