

**PENGARUH JUMLAH KOMITE AUDIT WANITA DAN
PROPORSI DIREKTUR WANITA DALAM DEWAN
DIREKSI TERHADAP BIAYA AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan
dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Periode Tahun 2021-2024)



Skripsi Oleh:

Salsabillah Sahiro
01031482326052
Akuntansi

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**“Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita dan Proporsi Direktur Wanita dalam Dewan
Direksi Terhadap Biaya Audit”**

Disusun oleh:

Nama : Sal Sabillah Sahiro
NIM : 01031482326052
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi (S1 Asal D3)
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Dengan ini telah disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 14 Juli 2025



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.

NIP. 198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita dan Proporsi Direktur Wanita
dalam Dewan Direksi Terhadap Biaya Audit (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2024)**

Disusun Oleh :

Nama : Sal Sabillah Sahiro

NIM : 01031482326052

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 28 Juli 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 28 Juli 2025

Dosen Pembimbing,

Dosen Penguji



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NNIP. 198807122014042001



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

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
16/05/25

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Sal Sabillah Sahiro

NIM : 01031482326052

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita dan Proporsi Direktur Wanita
dalam Dewan Direksi Terhadap Biaya Audit**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2024)

Pembimbing : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 28 Juli 2025

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 kesarjana.

Palembang, 15 September 2025

Pembuat Pernyataan,



Sal Sabillah Sahiro

NIM. 01031482326052

MOTO DAN PERSEMBAHAN

"Skripsi merupakan bukti bahwa saya bertanggungjawab sampai selesai terhadap pilihan sendiri. Perjuangan yang sudah dimulai, harus selesai sampai akhir. I fought until i bled out, ibaratnya.

Finally, i did it. Yeayy!!"

-Salsabillah Sahiro-

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

- Allah SWT atas Rahmat dan karunia-Nya.
- Orang tuaku tercinta, Bpk. Taufik dan Ibu Fitra Miza.
- Saudariku tersayang, Tamara Aulia S,Pd & Miftahul Zahwa
- Almamater Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan proposal skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita dan Proporsi Direktur Wanita dalam Dewan Direksi Terhadap Biaya Audit”. Penelitian ini dilandasi oleh keinginan penulis dalam memahami fenomena terkait biaya audit yang masih menjadi isu penting dalam praktik tata kelola perusahaan. Seiring dengan meningkatnya kompleksitas kebijakan keuangan dan pengawasan perusahaan, biaya audit menjadi salah satu aspek yang krusial dalam menjaga transparansi dan akuntabilitas.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih memiliki berbagai kekurangan, baik dari segi kedalaman teori, ruang lingkup pembahasan, maupun sistematika penyajian. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis membuka diri terhadap kritik dan saran yang bersifat membangun guna menyempurnakan kualitas penelitian ini.

Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada para *stakeholders*, akademisi, maupun praktisi dalam memahami dinamika biaya audit yang dikaji melalui perspektif tata kelola perusahaan dan keberagaman gender. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi dan auditing.

Palembang, 15 September 2025

Penulis,



Salsabillah Sahiro

NIM. 01031482326052

UCAPAN TERIMAKASIH

Alhamdulillah segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan tepat waktu. Keberhasilan dalam penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan ketulusan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah berperan penting dalam proses pembelajaran serta penyusunan penelitian ini. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada :

1. Allah SWT. atas segala rahmat, taufik dan hidayah-Nya yang senantiasa menyertai setiap langkah penulis sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini dengan lancar dan penuh kemudahan. Dengan segala kemudahan-Nya, Kebajikan-Nya penulis bisa menyelesaikan studi S1 alih program ini sambil kerja, bolak balik motoran Palembang – Pangkalan Balai terima kasih Allah SWT.
2. Kedua orang tuaku emak dan abah, yang selalu mendoakan penulis, memberikan dukungan moral maupun material serta menjadi sumber kekuatan dan inspirasi penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini.
3. Saudari kandungku tercinta, ayuk Tamara Aulia S.pd yang selalu mendukung penuh pendidikan penulis, terima kasih sudah menerima keluhan kesah selama proses penulisan skripsi ini. Serta adek tercinta Miftahul Zahwa yang baru saja memasuki dunia perkuliahan.

11. Sahabat terkasih Sri Rejeki, S.Si, Defrina S.P dan Maulisa Nuari, S.T yang dengan suka hati memberikan tumpangan tempat istirahat penulis selama di Palembang.
12. Sahabat sedari SMP Fatia Anta Riska, S.Pd yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
13. Sal Sabillah Sahiro, diri penulis. Apresiasi sebesar-besarnya karena sudah bertanggungjawab sampai akhir untuk menyelesaikan studi S1 alih program ini. Sudah berjuang mempertahankan kuliah ditengah sibuknya kerja. Sudah memberanikan diri mengejar karir dan pendidikan motoran sejauh 63 Km dengan jalan yang bergelombang dan berlobang. Ternyata kamu bisa ya salsa.

Palembang, 15 September 2025

Penulis,



Sal Sabillah Sahiro
NIM. 01031482326052

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama	: Sal Sabillah Sahiro
NIM	: 01031482326052
Fakultas	: ekonomi
Jurusan	: S1 Akuntansi
Bidang kajian/Konsentrasi	: Pengauditan
Judul Skripsi	: Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita dan Proporsi Direktur Wanita dalam Dewan Direksi Terhadap Biaya Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2024).

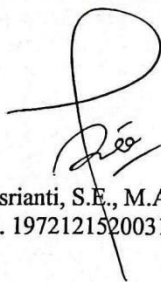
Telah saya periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan saya setuju ditempatkan pada lembar abstrak.

Pembimbing



Asfeni Nurullah, S.E.,M.Acc.,Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita dan Proporsi Direktur Wanita dalam Dewan Direksi Terhadap Biaya Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2024).

Oleh:

Sal Sabillah Sahiro

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita dan Proporsi Direktur Wanita dalam Dewan Direksi Terhadap Biaya Audit. Pendekatan kuantitatif ditetapkan dalam menganalisis data sekunder dan memperoleh 15 perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang konsisten terdaftar di Bursa Efek Indonesia Indonesia selama periode 2021-2024. Peneliti menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel penelitian sebanyak 60 serta memanfaatkan SPSS v.29 sebagai alat dalam menganalisis dengan teknik analisis yang digunakan yaitu regresi linear berganda. Temuan pada penelitian ini menunjukkan bahwa Jumlah Komite Audit Wanita dan Proporsi Direktur Wanita tidak berpengaruh terhadap Biaya Audit.

Kata Kunci: *Jumlah Komite Audit Wanita, Proporsi Direktur Wanita dalam Dewan Direksi, Biaya Audit.*

Pembimbing



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

The Effect of the Number of Female Audit Committee Members and the Proportion of Female Directors on Audit Fees (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the Period 2021–2024)

By:

Sal Sabillah Sahiro

This study aims to examine the effect of the number of female audit committee members and the proportion of female directors on audit fees. A quantitative approach was employed in analyzing secondary data, covering 15 manufacturing companies in the food and beverage subsector consistently listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The researcher applied purposive sampling, resulting in a total of 60 research samples, and utilized SPSS v.29 as the analytical tool with multiple linear regression as the technique of analysis. The findings of this study indicate that the number of female audit committee members and the proportion of female directors do not significantly affect audit fees.

Keywords: *Number of Female Audit Committee Members, Proportion of Female Directors, Audit Fees.*

Advisor



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

Head of Accounting Departement



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

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Sal Sabillah Sahiro
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, tanggal lahir : Pangkalan Balai, 12 Juni 2001
Agama : Islam
Status : Belum menikah
Alamat : RT 09 RW 03 Kel. Kedondong Raye
Kec. Banyuasin III, Kab. Banyuasin.
Email : Salsabillahzhr01@gmail.com
No. Hp : 082374033017



PENDIDIKAN FORMAL

SD : SDN 14 Banyuasin III
SMP : SMP N 1 Banyuasin III
SMA : SMA N 2 Plus Banyuasin III
Perguruan Tinggi : Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN KERJA

PT Perkebunan Nusantara VII Kantor Penghubung Sumatera Selatan

Tahun 2022

Jabatan : Magang, divisi keuangan

Badan Pengawas Pemilu Kecamatan Banyuasin III

(Oktober 2022 – Januari 2025)

Jabatan : Staff Non-PNS

PENGALAMAN ORGANISASI

Badan Eksekutif Mahasiswa

Jabatan : Staff ahli biro ekonomi kreatif dan bisnis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6

1.4. Manfaat Penelitian	7
1.4.1. Manfaat Teoritis	7
1.4.2. Manfaat Praktis	7
BAB II	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Agency	8
2.1.2. Teori Gender dan Pengambilan Keputusan	9
2.1.4. Komite Audit	10
2.1.5. Dewan Direksi	12
2.2. Penelitian terdahulu	13
2.3. Alur pikir	21
2.4. Pengembangan Hipotesis	21
2.4.1. Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita terhadap Biaya Audit	21
2.4.2. Pengaruh Jumlah Direktur Wanita dalam Dewan Direksi Terhadap Biaya Audit	22
BAB III	24
METODE PENELITIAN	24
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	24
3.2. Rancangan Penelitian	24
3.3. Jenis dan Sumber Data	25
3.4. Teknik Pengumpulan Data	25

3.5.	Populasi dan Sampel	25
3.6.	Teknik Analisis.....	27
3.6.1.	Uji Statistik Deskriptif	27
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik	27
3.6.3.	Uji Hipotesis.....	28
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.7.1.	Variabel Terikat (Dependent Variabel)	29
3.7.2.	Variabel Bebas (independent variable).....	29
BAB IV		31
HASIL DAN PEMBAHASAN		31
4.1.	Gambaran Umum Objek	31
4.2.	Hasil Penelitian	31
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	31
4.2.2.	Uji asumsi klasik.....	35
4.3.	Pembahasan Hipotesis.....	41
4.3.1.	Pengaruh Jumlah Komite Audit Wanita terhadap Biaya Audit (Log_BA)	41
4.3.2.	Pengaruh Proporsi Direktur Wanita dalam Dewan Direksi Terhadap Biaya Audit (Log_BA).....	44
BAB V		47
KESIMPULAN DAN SARAN		47
5.1.	Kesimpulan	47

5.2. Keterbatasan.....	48
5.3. Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1. Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4. 2. Uji Normalitas	36
Tabel 4. 3. Uji Multikolinearitas	37
Tabel 4. 4. Uji Heteroskedastisitas	38
Tabel 4. 5. Hasil Uji F	39
Tabel 4. 6. Tabel Uji T (Parsial)	40
Tabel 4. 7. Uji R-Square	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1. Alur Pikir.....	21
-----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Tabulasi Data Penelitian.....	54
---	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Penerapan prinsip *Good Corporate Governance (GCG)* menjadi kebutuhan yang fundamental pada era globalisasi dan persaingan bisnis yang makin ketat. *GCG* berperan untuk meningkatkan transparansi, akuntabilitas, dan integritas dalam pengelolaan Perusahaan untuk mendapatkan kepercayaan dari pemangku kepentingan. Dua komponen penting dalam struktur tata kelola perusahaan adalah dewan direksi dan komite audit. Keduanya memainkan peran kunci dalam pengambilan keputusan strategis dan pengawasan terhadap operasional perusahaan. Dewan direksi bertanggung jawab dalam menetapkan arah kebijakan perusahaan, melakukan evaluasi terhadap manajemen, serta melindungi kepentingan pemegang saham. Sementara itu, komite audit bertanggung jawab atas pengawasan sistem pengendalian internal, prosedur audit internal dan eksternal, dan pelaporan keuangan perusahaan.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) No. 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit menetapkan bahwa perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) harus membentuk komite audit. Komite audit dibentuk oleh dewan komisaris yang bertanggung jawab untuk melindungi integritas laporan keuangan, stabilitas sistem pengendalian internal, dan independensi auditor eksternal. Keberhasilan kedua organ tersebut sangat bergantung pada kemampuan dan keragaman anggota mereka. Keberagaman

gender, terutama keterwakilan perempuan dalam posisi strategis, adalah salah satu aspek keberagaman yang kini menjadi perhatian utama.

Meskipun partisipasi perempuan di dunia kerja telah meningkat, perempuan masih tergolong rendah di jajaran direksi dan komite audit perusahaan, baik di tingkat global maupun nasional. Sebuah penelitian telah menunjukkan bahwa keterwakilan perempuan di posisi manajemen senior dapat meningkatkan moral organisasi, memperkuat pengawasan risiko keuangan, dan mempercepat proses pengambilan keputusan. Persepsi publik terhadap kesetaraan dan tanggung jawab sosial perusahaan juga sering dikaitkan dengan kehadiran perempuan dalam komite audit dan dewan direksi.

Dari sisi teori, terdapat dua pendekatan utama yang mendukung pentingnya keberagaman gender dalam tata kelola perusahaan. Pertama, *Teori Agensi* (agency theory). Menurut (Jensen & Meckling, 1976) teori keagenan merupakan sebuah kontrak antara manajer dengan pemilik. Teori ini menekankan pentingnya mekanisme pengawasan yang efektif untuk mengurangi konflik kepentingan antara manajemen dan pemegang saham. Kehadiran perempuan dalam dewan direksi atau komite audit diyakini dapat memperkuat fungsi pengawasan karena perempuan cenderung lebih berhati-hati dan teliti dalam proses pengambilan keputusan. Kedua, *Teori Gender dan Pengambilan Keputusan*. Menurut (Eagly & Wood, 2012) Gender dianggap sebagai konstruksi sosial yang mempengaruhi perilaku, nilai, dan cara berpikir laki-laki dan Perempuan. Teori ini menyatakan bahwa keberadaan perempuan dalam struktur pengambilan keputusan dapat memperkaya perspektif strategis, meningkatkan kualitas diskusi, serta mendorong keputusan yang lebih

inklusif dan berimbang. Kedua teori ini mendasari pentingnya keberagaman gender sebagai faktor yang berkontribusi terhadap efektivitas pengawasan dan pengambilan keputusan dalam perusahaan.

Secara empiris, sejumlah penelitian telah dilakukan untuk meneliti pengaruh keberadaan perempuan di tingkat direksi dan komite audit terhadap berbagai indikator kinerja perusahaan. Beberapa studi menunjukkan bahwa perusahaan dengan jumlah perempuan yang lebih banyak dalam struktur pengawasan memiliki kualitas audit yang lebih baik, tingkat kepatuhan terhadap regulasi yang lebih tinggi, serta kinerja keuangan yang lebih stabil. Namun, temuan tersebut tidak selalu konsisten di berbagai konteks negara dan sektor industri.

Penelitian mengenai pengaruh jumlah wanita dalam komite audit eksternal terhadap biaya audit, yaitu biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk membayar jasa audit kepada Kantor Akuntan Publik KAP, masih menunjukkan hasil yang beragam dan belum konsisten. Penelitian (Shinta, 2023) menemukan bahwa jumlah wanita dalam komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit, yang kemungkinan disebabkan oleh peran perempuan yang belum cukup kuat dalam pengambilan keputusan atau hanya bersifat simbolik (*tokenisme*). Sebaliknya, (Ghozali, 2021) menunjukkan bahwa keberagaman gender dalam komite audit berpengaruh positif terhadap biaya audit, meskipun variabel yang digunakan dalam penelitiannya bukan berupa jumlah absolut wanita, melainkan skor keberagaman. Penelitian lain seperti yang dilakukan oleh (Berlinna & Supriyono, 2023) hanya menyoroti gender ketua komite audit dan juga menemukan bahwa tidak terdapat pengaruh terhadap biaya audit.

Penelitian mengenai pengaruh keberadaan perempuan dalam dewan direksi terhadap biaya audit telah dilakukan oleh beberapa peneliti, namun belum secara konsisten menjadikan jumlah direktur wanita sebagai fokus utama dalam konteks Indonesia. (Bona-Sánchez et al., 2024) meneliti pengaruh persentase direktur perempuan di dewan direksi (GD_Board) terhadap biaya audit dan menemukan bahwa keberadaan perempuan berpengaruh positif signifikan terhadap biaya audit, karena perempuan cenderung memiliki tuntutan yang lebih tinggi terhadap kualitas audit, bukan sekadar sebagai pemenuhan simbolik (tokenisme). Sementara itu, (Shinta, 2023) hanya memasukkan proporsi direktur wanita dalam dewan direksi sebagai variabel kontrol dan tidak membahas secara spesifik pengaruhnya terhadap biaya audit, karena fokus utama penelitian tersebut adalah keberagaman gender dalam komite audit. Selanjutnya, (Garcia-Blandon et al., 2024) menyertakan beberapa variabel gender dalam posisi pimpinan, termasuk direktur, CFO, dan CEO, dan menyimpulkan bahwa keberagaman gender berkontribusi terhadap peningkatan biaya audit, terutama karena perempuan dianggap memiliki peran pengawasan yang lebih kuat. Meskipun hasil-hasil tersebut menunjukkan adanya keterkaitan antara gender perempuan dalam kepemimpinan dan biaya audit, namun belum ada penelitian yang secara khusus meneliti pengaruh proporsi direktur wanita dalam dewan direksi sebagai variabel utama dalam konteks perusahaan di Indonesia.

Di Indonesia, penelitian kuantitatif yang secara spesifik mengukur *jumlah* perempuan dalam komite audit dan dewan direksi serta pengaruhnya terhadap kinerja atau aspek tata kelola perusahaan masih relatif terbatas.

Kesenjangan inilah yang menjadi dasar utama pentingnya penelitian ini. Mengingat struktur dan budaya organisasi perusahaan di Indonesia yang memiliki karakteristik tersendiri, perlu dilakukan pengujian empiris terhadap pengaruh jumlah komite audit wanita dan proporsi direktur wanita dalam dewan direksi terhadap kinerja atau kualitas tata kelola perusahaan. Penelitian ini secara spesifik akan mengkaji hubungan antara jumlah perempuan dalam komite audit eksternal dan proporsi direktur perempuan dalam dewan direksi terhadap biaya audit eksternal yang dibayarkan perusahaan kepada Kantor Akuntan Publik (KAP). Dengan kata lain, penelitian ini berfokus pada bagaimana keterwakilan gender perempuan dalam struktur pengawasan dan pengambilan keputusan strategis perusahaan dapat memengaruhi besarnya biaya audit eksternal, yang dianggap sebagai salah satu indikator permintaan terhadap kualitas audit dengan menyajikan data berbasis Indonesia, serta memberikan masukan praktis bagi pembuat kebijakan dan pemangku kepentingan dalam upaya mendorong kesetaraan gender dalam kepemimpinan korporasi.

Selain itu, penggunaan pendekatan kuantitatif dalam penelitian ini memungkinkan peneliti untuk memperoleh gambaran yang lebih objektif dan generalis terhadap hubungan antara variabel-variabel yang dikaji. Data dari perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia akan dianalisis secara statistik untuk mengidentifikasi apakah jumlah perempuan dalam komite audit dan dewan direksi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap aspek tertentu dalam perusahaan. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memperkaya pemahaman tentang pentingnya peran perempuan dalam struktur tata kelola, serta

memberikan bukti nyata yang dapat mendorong transformasi kebijakan di tingkat perusahaan maupun regulator.

Dengan latar belakang tersebut, penelitian ini menjadi penting dan relevan untuk dilakukan. Tidak hanya karena urgensinya dalam konteks kesetaraan gender dan penguatan tata kelola perusahaan, tetapi juga karena masih terbatasnya bukti empiris berbasis Indonesia yang dapat dijadikan acuan. Melalui penelitian ini, diharapkan akan diperoleh pemahaman yang lebih mendalam mengenai kontribusi perempuan dalam struktur pengawasan korporasi dan dampaknya terhadap kinerja serta transparansi perusahaan.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka rumusan masalah penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagaimana jumlah komite audit wanita berpengaruh terhadap biaya audit ?
2. Bagaimana proporsi direktur wanita dalam dewan direksi berpengaruh terhadap biaya audit?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan dilakukannya penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Mengetahui secara empiris pengaruh jumlah komite audit wanita terhadap biaya audit.
2. Mengetahui secara empiris pengaruh proporsi direktur wanita dalam dewan direksi terhadap biaya audit.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis dan manfaat praktis sebagai berikut.

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis berupa penambah pengetahuan khususnya dalam akuntansi dan tata kelola Perusahaan, dengan memberikan bukti empiris tentang bagaimana kehadiran wanita dalam komite audit berdampak pada biaya audit. Selain itu, penelitian ini memperluas aplikasi Teori Agensi dan Teori Gender dalam Pengambilan Keputusan pada lingkup tata kelola perusahaan di Indonesia, yang telah menghasilkan hasil penelitian yang beragam dan tidak konsisten hingga saat ini.

1.4.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat praktis bagi para pemangku kepentingan. Temuan penelitian ini dapat berguna bagi bisnis dalam meningkatkan efisiensi komite audit dengan mengelola keberagaman gender, khususnya dengan memperhatikan jumlah wanita yang terlibat dalam struktur komite audit. Selain itu, penelitian ini dapat membantu auditor eksternal dan pihak regulator memahami variabel yang memengaruhi biaya audit, sehingga dapat digunakan sebagai referensi saat menentukan besaran biaya audit dan membuat kebijakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, T. (2024). *Pengaruh Jenis Kelamin Rekanan Audit , Risiko Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Fee*. 13(2012), 1–10.
- Berlinna, C. M., & Supriyono, R. A. (2023). Pengaruh Anggota Komite Audit Perempulan Terhadap Fee Audit: Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Dan Kompleksitas Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Abis: Accounting And Business Information Systems Journal*, 11(2), 148–160. <https://Doi.Org/10.22146/Abis.V11i2.84074>
- Bona-Sánchez, C., Fleitas-Castillo, G. C., Pérez-Alemán, J., & Santana-Martín, D. J. (2024). Gender Diversity And Audit Fees: Insights From A Principal-Principal Agency Conflict Setting. *International Review Of Financial Analysis*, 96(September). <https://Doi.Org/10.1016/J.Irfa.2024.103614>
- Eagly, A. H. (1987). *Sex Differences In Social Behavior: A Social-Role Interpretation*. Lawrence Erlbaum Associates.
- El Badlaoui, A., Cherqaoui, M., & Taouab, O. (2021). Output Indicators Of Audit Quality: A Framework Based On Literature Review. *Universal Journal Of Accounting And Finance*, 9(6), 14051421.
- Garcia-Blandon, J., Argilés-Bosch, J. M., & Ravenda, D. (2024). Board Gender Diversity And Firm Solvency: Evidence From Scandinavia. *European Management Review*, 21(1), 251–259. <https://Doi.Org/10.1111/Emre.12570>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25* (9 Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gozali, E. O. D., Hamzah, R. S., & Listya, A. (2023). Menilai Audit Firm Rotation,

- Gender Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Audit Fee Dan Kualitas Audit – Studi Kasus Pada Industri Perbankan Indonesia. *Owner*, 7(2), 1149–1163. <https://doi.org/10.33395/Owner.V7i2.1426>
- Isnawati, M., I Gusti Ketut Agung Ulupui, Mardi, & Yunika Murdayanti. (2023). Pengaruh Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Sektor Konsumsi (Bei) Tahun 2019-2022. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(2), 382–400. <https://doi.org/10.21009/Japa.0402.05>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. In L. Putterman & R. S. Kroszner (Eds.), *The economic nature of the firm: A reader* (3rd ed., pp. 283–303). Cambridge University Press. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Kalsum, U., Fuadah, L. L., & Safitri, R. H. (2021). Good Corporate Governance, Ethnic Ceo And Audit Fees For Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (Idx). *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 29 25(1), 65–75. <https://doi.org/10.20885/Jaai.Vol25.Iss1.Art7>
- Kramadibrata, B. S., Aulia, D., & Kamsurya, R. (2021). Pengaruh Female Tainted Director Terhadap Biaya Audit Dan Kualitas Laporan Keuangan Dengan Variabel Moderasi Political Connection. *Jisip (Jurnal Ilmu Sosial Dan Pendidikan)*, 5(4), 1458–1464. <https://doi.org/10.58258/Jisip.V5i4.2595>
- Oktaviani, F. H. (2024). Indonesian Women Leaders Navigating Hegemonic Femininity: A Gramscian Lens. *Gender, Work And Organization*, 31(2), 472–

493. <https://doi.org/10.1111/Gwao.13084>

Owusu, A., O'sullivan, N., Kwabi, F., & Holmes, M. (2024). Why Do Female Lead Auditors Charge A Fee Premium? Evidence From The Uk Audit Market. *Journal Of International Accounting, Auditing And Taxation, Forthcoming*, 57(September), 100650. <https://doi.org/10.1016/J.Intaccaudtax.2024.100650>

Robertus Nakacama Erik Tat, D. Murdiawati. (2020). Ijulianto,+177-195_ Terkait Biaya Audit Dgn Teori Agensi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177–195.

Spence Michael. (1973). Spence1973. *The Quarterly Journal Of Economics*, 87(3), 355–374. <http://www.jstor.org/stable/1882010>

Susanti, J. S., & Budi Harsono, S.E., M.M. (2023). Analisis Komite Audit Wanita Dan Pengaruhnya Terhadap Biaya Audit. *Jemsi (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(1), 3848 <https://doi.org/10.35870/Jemsi.V9i1.908>

Xue, B., & O'sullivan, N. (2023). The Determinants Of Audit Fees In The Alternative Investment Market (Aim) In The Uk: Evidence On The Impact Of Risk, Corporate Governance And Auditor Size. *Journal Of International Accounting, Auditing Andtaxation*, 50, 100523. <https://doi.org/10.1016/J.Intaccaudtax.2023.100523>

Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthariasari, M. (2021). Analisis Pengaruh Koneksi Politik Dan Gender Diversity Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 133–142. <https://doi.org/10.35143/Jakb.V14i1.4621>

上海市工程设计研究总院. (2007). No TitleЫВМЫВМЫВ. *Ятыатат, БЫ12у*(235), 245. [http://digilib.unila.ac.id/4949/15/Bab ii.pdf](http://digilib.unila.ac.id/4949/15/Bab%20ii.pdf)

Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 106.

Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/Pojk.04/2014 Tentang Direksi Dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik*. Lembaran Negara Republik Indonesia.

Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/Pojk.04/2014 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. Lembaran Negara Republik Indonesia.

Sugiyono. (2017). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (Edisi revisi). Alfabeta.