

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENETAPAN
FEE AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI PALEMBANG**



**Skripsi Oleh :
MUHAMMAD TAUFIK
01031281621090
AKUNTANSI**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENETAPAN FEE
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PALEMBANG**

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Taufik

NIM : 01031281621090

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

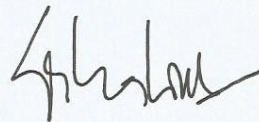
Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 16 Desember 2019



Dr. Tertiarto, SE, MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Tanggal

Anggota

: 16 Desember 2019



Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197206062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENETAPAN *FEE AUDIT* PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PALEMBANG

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Taufik

Nim : 01031281621090

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsetrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 10 Januari 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

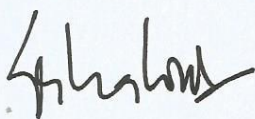
Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 10 Januari 2020

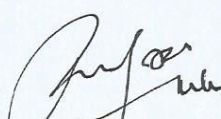
Ketua,

Anggota.

Anggota,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002



Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197206062000032001



Hj. Rina Tjandakirana, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Taufik
NIM : 01031281621090
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENETAPAN FEE AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PALEMBANG

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, SE, MAFIS., Ak., CPA
Anggota : Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak
Tanggal Ujian : 10 Januari 2020

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

Palembang, 10 Januari 2020
Pembuat Pernyataan,



Muhammad Taufik
NIM. 01031281621090

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Jika kamu bersungguh-sungguh, kesungguhan itu untuk kebaikanmu sendiri”. (QS. Al-Ankabut, ayat 6).

“Sesungguhnya segala urusan itu di tangan Allah”. (QS. Al-Imran, ayat 154).

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhannlah engkau berharap”. (QS. Al-Insyirah, 6-8).

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Allah SWT & Rasulullah Muhammad SAW**
- **Kedua Orang Tua ku tercinta**
- **Kakakku dan Sepupuku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Rekan-rekanku seperjuangan angkatan 2016**
- **Almamaterku kebangganku**

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penetapan *Fee Audit* Pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang”. Penulisan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh risiko audit, kompleksitas, dan ukuran KAP terhadap fee audit. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di kota Palembang.

Palembang, 16 Desember 2019

Penulis,

Muhammad Taufik

NIM. 01031281621090

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan banyak Terima Kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Sagaff, MSCE** sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** sebagai Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
5. Bapak **Dr. Tertiarto, SE, MAFIS., Ak., CPA** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat serta semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Tertiarto, SE, MAFIS., Ak., CPA** dan Ibu **Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak** sebagai Dosen Pembimbing I dan II Skripsi, yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberikan ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.

7. Ibu **Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak** dan Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** sebagai dosen penguji sempro dan kompre yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
9. Para Staff Akademik dan perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya kampus Palembang, Mba Oky, Mba Yuyun, Mba Ninil, Kak Indra dll yang telah membantu penulis sejak awal sampai akhir perkuliahan.
10. Kedua orang tua tercinta dan kakakku, ayahanda Mansyur Muksin, Ibunda Putri Nawati dan Siti Sahara yang selalu memberikan cinta kasih sayang, nasehat dan support yang sangat luar biasa, dorongan moril dan materil yang tidak terhingga serta selalu mendoakan penulis dalam setiap langkahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Keluarga besarku, khususnya untuk sepupu dan keponaanku yakni Ani, Yati, Farhan, dan adik Bima yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. *HEFIYUZO* (Henrico, Wahyu D, Zora) yang senantiasa memberikan dukungan dan bantuan dalam menjalani tugas dan ujian dimasa perkuliahan.
13. *Gelantum Squad* (Muti, Ayu, Fadhilah, Vebby, Gabby, Sisca, Regina, Yoga, Wahyu D, Zora) yang senantiasa memberikan dukungan dan bantuan membuat masa perkuliahan menjadi berwarna, semua kenangan yang ada akan selalu diingat.

14. *Sriwijaya Accounting Society*, khususnya Kevin, Zora, Renaldi, Evlin, Dita, dan Deborah yang senantiasa memberikan dukungan dan bantuan dalam organisasi Kompetisi Kajian Akuntansi.
15. Teman-teman Akuntansi angkatan 2016 atas kenangan, pengalaman, bantuan, canda tawa, dan kerjasama selama perkuliahan. Terima Kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani masa perkuliahan.
16. Semua Pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga Allah SWT membalas budi baiknya dan selalu melimpahkan berkah, rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua. Amin.

Palembang, 16 Desember 2019

Penulis,

Muhammad Taufik

NIM. 01031281621090

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Taufik

NIM : 01031281621090

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Fee Audit
Pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang

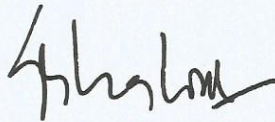
Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 10 Januari 2020

Pembimbing Skripsi,

Anggota,

Ketua,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002



Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak

NIP. 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penetapan *Fee Audit*

Pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang

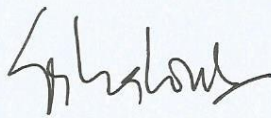
Oleh :

Muhammad Taufik

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris dan menganalisis pengaruh risiko audit, kompleksitas dan ukuran KAP terhadap penetapan fee audit. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Penelitian ini menunjukkan bahwa risiko audit berpengaruh signifikan terhadap fee audit, sedangkan kompleksitas dan ukuran KAP tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap fee audit.

Kata Kunci: Fee Audit, Risiko Audit, Kompleksitas, Ukuran KAP

Ketua,



Dr. Tertiarto Wahyudi, SE, MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

Anggota,

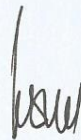


Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak

NIP. 197206062000032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak

NIP.197303171997031002

ABSTRACT

Factors Influence The Determination of Audit Fees at Public Accounting Firm in Palembang

By :

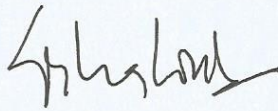
Muhammad Taufik

This study aims to obtain empirical evidence and to analyze the effect of audit risk, complexity, and Public Accounting Firm Size on audit fee. The type of data used in this study is primary data obtained by distributing questionnaire. This study used multiple linear regression. The result of this study indicates that audit risk has significant effect on audit fee, while complexity and Public Accounting Firms size have not significant effect on audit fee.

Keywords: *Audit Fee, Audit Risk, Complexity, Public Accounting Firms Size*

Advisor,

Vice Advisor,



Dr. Tertiarto Wahyudi, SE, MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

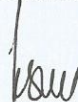


Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak

NIP. 197206062000032001

Acknowledge,

Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak

NIP.197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama	: Muhammad Taufik
Jenis Kelamin	: Laki-Laki
Tempat, Tanggal lahir	: Palembang, 16 Juli 1998
Agama	: Islam
Status	: Belum menikah
Alamat	: Jalan Sultan Moh. Mansyur No. 843 RT.17 RW.08 32 Ilir Barat II Palembang
Alamat email	: mtaufikk16@gmail.com



Pendidikan Formal

Sekolah Dasar	: SD Islam Az-zahrah Palembang (2004-2010)
SMP	: SMP Negeri 1 Palembang (2010 – 2013)
SMA	: SMA Negeri 1 Palembang (2013 – 2016)

Pendidikan Non-Formal

1. Brevet A&B IAI (Ikatan Akuntan Indonesia)
2. Bimbel Akuntansi Prospek Palembang

Pengalaman Organisasi

1. Anggota divisi Kompetisi Kajian Akuntansi Sriwijaya Accounting Society
2. Anggota Tax Center Unsri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO 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	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat penelitian	6
1.4.1. Manfaat Teoritis	6
1.4.2. Manfaat Praktis	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB II	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Agency	8
2.1.2. Risiko audit	9

2.1.3. Kompleksitas	10
2.1.4. Ukuran KAP	11
2.1.5. Fee Audit	12
2.2. Penelitian terdahulu	14
2.3. Pengembangan Hipotesis	18
2.3.1. Risiko audit terhadap Fee audit.	18
2.3.2. Kompleksitas terhadap Fee Audit.....	18
2.3.3. Ukuran KAP terhadap Fee Audit.....	19
2.4. Alur Pikir	20
BAB III	21
3.1. Ruang lingkup penelitian.....	21
3.2. Jenis penelitian dan sumber data	21
3.3. Teknik pengumpulan data	21
3.4. Populasi dan sampel	22
3.5. Teknik analisis.....	24
3.5.1. Pengujian Instrumen Penelitian	24
3.5.3. Pengujian Hipotesis	27
3.6. Definisi Variabel	29
3.6.1. Variabel Dependen	29
3.6.2. Variabel Independen.....	29
BAB IV	32
4.1. Data Penelitian	32
4.1.1. Distribusi Kuesioner	32
4.1.2. Demografi Responden	33
4.2. Statistik Deskriptif.....	36
4.3. Pengujian Instrumen Penelitian.....	37
4.3.1. Uji validitas.....	37
4.3.2. Uji Reliabilitas	38

4.3.3. Uji asumsi klasik	39
4.4. Pengujian Hipotesis	44
4.4.1. Regresi Linier Berganda	44
4.4.2. Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	46
4.4.3. Uji Hipotesis Simultan (Uji F)	47
4.4.4. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	48
4.5. Pembahasan	49
4.5.1. Pengaruh Risiko Audit Terhadap Fee Audit	49
4.5.2. Pengaruh Kompleksitas terhadap Fee Audit	50
4.5.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Fee Audit	51
BAB V	53
5.1. Kesimpulan	53
5.2. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	58

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Indikator Batas Bawah Jasa Per Jam	2
Tabel 3.1	Responden Penelitian.....	22
Tabel 4.1	Kuesioner yang Diterima	32
Tabel 4.2	Jenis Kelamin.....	33
Tabel 4.3	Usia	33
Tabel 4.4	Jabatan	34
Tabel 4.5	Pendidikan	35
Tabel 4.6	Lama Bekerja.....	35
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.8	Hasil Uji Reliabilitas.....	38
Tabel 4.9	Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov	40
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolonieritas	42
Tabel 4.11	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	44
Tabel 4.12	Hasil Uji T	46
Tabel 4.13	Hasil Uji F.....	48
Tabel 4.14	Hasil Koefisien Determinasi.....	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	20
Gambar 4.1 Plot Probabilitas Normal.....	41
Gambar 4.2 Uji Heterokedastisitas	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner.....	58
Lampiran 2. Hasil Uji Validitas	65
Lampiran 3. Data Kuesioner	66
Lampiran 4. Surat Keterangan	71

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut Kementerian Koperasi dan Usaha Kecil dan Menengah Republik Indonesia industri usaha pada tahun 2017 dengan total 62,92 juta unit yang berasal dari 62.10 juta usaha mikro, 757.090 usaha kecil, 58.627 usaha menengah dan 5.460 usaha besar, dengan asumsi sampai tahun 2019 jumlah perusahaan tetap maka secara kuantitas pasar audit sangat besar. Apabila dibandingkan dengan seluruh KAP yang di Indonesia berdasarkan *directory* IAPI yaitu 504 kantor yang terdiri 404 kantor pusat dan 100 kantor cabang yang terletak dilima koordinator wilayah yaitu Jakarta, Semarang, Indonesia timur, Medan, Padang dan Palembang. jumlah pasar jasa audit di Indonesia masih sangat luas, namun dalam prakteknya terdapat persaingan antar KAP dalam memperoleh klien. Persaingan ini menimbulkan penetapan fee audit yang berbeda antar akuntan publik.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) menerbitkan Surat Keputusan No. KEP.024/IAPI/VII/2008 tentang tata cara besarnya fee audit. Keputusan tersebut dibuat untuk semua Kantor Akuntan Publik mengenai jumlah fee audit yang pantas dan wajar yang akan diterima auditor dalam melakukan praktik akuntan public sesuai dengan SAK yang berlaku.

Menurut Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan. Bahwa indikator batas bawah jasa per jam

(*minimum hourly charge-out rates*) ditetapkan berdasarkan klasifikasi berjenjang, sebagai berikut :

Tabel 1.1
Indikator batas bawah jasa per jam

Kategori Wilayah	Junior Auditor	Senior Auditor	Supervisor	Manager	Partner
Jabodetabek	100,000	150,000	300,000	700,000	1,500,000
Luar Jabodetabek	70,000	125,000	200,000	500,000	1,200,000

Nilai tersebut sebagai indikator minimal dapat digunakan sebagai acuan dalam penentuan imbalan jasa. Sesuai kondisi dan karakteristik yang berbeda-beda, Anggota dapat menentukan imbalan jasa per jam yang lebih tinggi dari nilai yang sudah ditetapkan di atas. Menurut Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 yang dikeluarkan oleh IAPI, auditor dalam menetapkan jasa audit harus mempertimbangkan :

1. Kebutuhan klien,
2. Tugas dan tanggung jawab menurut hukum (*statutory duties*)
3. Independensi
4. Tingkat keahlian (*level of expertise*) dan tanggung jawab yang melekat pada pekerjaan yang dilakukan, serta tingkat kompleksitas pekerjaan.
5. Banyaknya waktu yang diperlukan dan secara efektif digunakan oleh Akuntan Publik dan stafnya untuk menyelesaikan pekerjaan.
6. Basis penetapan fee yang disepakati

Menurut Berlinna (2018) total biaya yang dikorbankan perusahaan untuk mendapatkan jasa yang dilakukan auditor eksternal disebut dengan fee audit. Penentuan fee audit ini melalui proses negosiasi diantara pihak stakeholders dengan Kantor Akuntan Publik yang akan melakukan audit tersebut dengan berbagai faktor pertimbangan. Faktor yang mempengaruhi penetapan fee audit yang pertama adalah risiko audit. Risiko audit merupakan risiko yang akan ditanggung auditor pada saat melakukan audit. Menurut Nurkholis dan Krisnawan (2018) Risiko audit adalah risiko yang dihadapi oleh pihak ketiga yang diakibatkan oleh salah saji dalam laporan keuangan. Hasil Penelitian yang dilakukan oleh Nurkholis dan Krisnawan (2018) dan UlHaq dan Leghari (2015) menyatakan bahwa risiko audit tidak berpengaruh terhadap penetapan fee audit, namun menurut penelitian yang dilakukan oleh Fauziah (2010) dan Hartati Saputri et al., (2017) bahwa risiko audit berpengaruh signifikan terhadap penetapan fee audit.

Selain risiko audit, faktor lainnya adalah kompleksitas. Kompleksitas merupakan tingkat kesulitan dan kerumitan yang akan diterima auditor dalam melakukan audit. Menurut Widiarta (2013) Kompleksitas didefinisikan sebagai proses masing-masing auditor untuk menghadapi hambatan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan, memori dan kemampuan untuk mengintegrasikan masalah. Penelitian yang dilakukan Mohammad Hassan dan Naser (2013) dan Ulfasari (2014) menyatakan bahwa kompleksitas berpengaruh signifikan terhadap penetapan fee audit, namun menurut penelitian yang dilakukan Nurkholis dan Krisnawan (2018) dan Cantoni et al., (2011) bahwa kompleksitas tidak berpengaruh terhadap penetapan fee audit.

Faktor lain yang mempengaruhi penetapan fee audit adalah ukuran KAP. Menurut Monica dan Wenny (2015) Tolok ukur yang digunakan untuk menilai kecil besarnya kantor akuntan publik adalah Ukuran KAP. Besarnya ukuran KAP dapat diukur dengan KAP tersebut berpartner dengan big four, selanjutnya memiliki cabang selain ditempat tersebut, klien yang ditangani merupakan perusahaan yang tergabung dalam bursa efek, serta memiliki tenaga ahli sebanyak 25 orang atau lebih. Sedangkan kecilnya ukuran kap dapat dikatakan sebaliknya yaitu tidak memiliki partner, hanya punya satu kantor saja, kliennya merupakan perusahaan yang tertutup, serta sedikit memiliki tenaga ahli. Penelitian yang dilakukan Chandra (2015) menyatakan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap penetapan fee audit, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Suharli et al., (2008) dan Berlinna (2018) bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap penetapan fee audit.

Berdasarkan penelitian sebelumnya, masih jarang penelitian mengenai penetapan fee audit di Indonesia dan terdapatnya gap penelitian mengenai faktor faktor yang mempengaruhi penetapan fee audit. Maka peneliti menguji dan mengidentifikasi kembali faktor faktor yang mempengaruhi besar kecilnya fee audit pada Kantor Akuntan Publik di Palembang dengan variabel penelitian Risiko Audit, Kompleksitas, dan Ukuran KAP .

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut Maka penelitian ini diberi judul **“FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENETAPAN FEE AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PALEMBANG”**.

1.2 Perumusan Masalah

Perumusan masalah dalam proposal skripsi ini adalah :

1. Apakah risiko audit secara empiris mempengaruhi besarnya fee audit?
2. Apakah kompleksitas secara empiris mempengaruhi besarnya fee audit?
3. Apakah Ukuran KAP secara empiris mempengaruhi besarnya fee audit?
4. Apakah risiko audit, kompleksitas, dan Ukuran KAP mempengaruhi besarnya fee audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis secara empiris :

1. Untuk mengetahui pengaruh risiko audit terhadap fee audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas terhadap fee audit,
3. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran KAP terhadap fee audit,
4. Untuk mengetahui pengaruh risiko audit, kompleksitas, dan Ukuran KAP terhadap fee audit.

1.4 Manfaat penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis :

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi dan menambah wawasan mengenai tentang penetapan fee audit dalam bidang audit. Dalam hal ini memperluas literatur mengenai berhubungan atau tidaknya Risiko Audit, Kompleksitas, dan Ukuran KAP terhadap penetapan fee audit.

1.4.2 Manfaat Praktis :

1. Manfaat bagi akademis, hasil penelitian ini juga diharapkan sebagai bahan informasi dan data sekunder bagi kalangan civitas akademika lainnya yang akan melaksanakan penelitian dengan kasus yang sama ataupun aspek lain dimasa yang akan datang,
2. Manfaat bagi Kantor Akuntan Publik, penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi kepada pihak KAP mengenai pengambilan keputusan dalam menetapkan fee audit.

1.5 Sistematika Penulisan

Adapun sistematika penulisan penelitian ini adalah sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan menjelaskan mengenai latar belakang penelitian, perumusan masalah penelitian, tujuan dan manfaat dari penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab II ini menguraikan tentang bahan yang melandasi tulisan ini, sehingga dapat mendukung penelitian yang akan dilaksanakan, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis yang dikemukakan dalam penelitian ini.

BAB III METODE PENELITIAN

Dalam bab ini memberikan deskripsi tentang definisi operasional dan variabel penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data yang dikumpulkan, metode pengumpulan data, dan metode analisisnya.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini diuraikan tentang deskripsi obyek penelitian yang terdiri dari gambaran umum sampel dan hasil olah data serta pembahasan hasil penelitian.

BAB V PENUTUP

Merupakan simpulan penelitian, keterbatasan serta saran bagi penelitian mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, R. N. dan V. Govindarajan. 2009. *Sistem Pengendalian Manajemen Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, Arum. 2013. "Hubungan Komite Audit Dan Kompleksitas Usaha Dengan Audit Fee." *Jurnal Ekonomi dan Bisnis* 13(2): 20–28.
- Arens, Alvin A, Randal J Elder, and Mark S Beasley. 2011. *Auditing Dan Jasa Assurance : Pendekatan Terintegrasi*. Salemba Em. Jakarta.
- Berlinna, Celia MakKkiyatul. 2018. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees." (1): 430–39.
- Bottaro, Walther, Ivam Ricardo, and Glauco Peres Da Silva. 2015. "Determinants of Audit Fees: A Study in the Companies Listed on the BM&FBOVESPA, Brazil." *Revista Contabilidade e Financas* 26(69): 261–73.
- Boynton, William C. Johnson., Raymond N. and Kell Walter G. "Modern Auditing", Edisi Ketujuh, Jilid 2, Erlangga, Jakarta. 2001.
- Cantoni, Emiliano, Kenneth D'Silva, and Martin Isaacs. 2011. "The Determinants of Audit Fees. Further Evidence From the UK Charity Sector." *Centre for International Business Studies*: 1–42.
- Chandra, marcella octavia. 2015. "Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit Eksternal." *Jurnal Akuntansi Bisnis XIII*(26): 174–94.
- Fauziah, Iit. 2010. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Besarnya Audit Fee Oleh Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru." 1.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Halim, A. (2015). *Auditing I: Dasar-dasar audit laporan keuangan* (Ed. Ke-5). Yogyakarta: YKPN.
- Hartati Saputri, Tina, Herma Wiharno, and Enung Nurhayati. 2017. "Pengaruh Risiko Audit Dan Lamanya Waktu Audit Terhadap Penetapan Audit Fee (Survey Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Bandung)." *JRKA* 3(1): 1–14.
- nstitut Akuntan Publik Indonesia, 2008. *Surat Keputusan tentang Kebijakan Penetapan Fee audit, No : KEP.24/IAPI/VII/2008*.
- Jensen, Michael C, and William H Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure." *Journal of Financial Economics* (4): 305–60.
<http://ssrn.com/abstract=94043><http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>.

- Kadek, Evi ariyantini, Sujana Edy, and darmawan ari surya Nyoman. 2014. "Pengaruh Pengalaman Auditor , Tekanan Ketaatan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgement (Studi Empiris Pada BPKP Perwakilan Provinsi Bali)." *Jurnal Bisnis Manajemen dan Ekonomi* 2(1).
- Mohammad Hassan, Yousef, and Kamal Naser. 2013. "Determinants of Audit Fees: Evidence from an Emerging Economy." *International Business Research* 6(8): 13–25.
- Monica, Fitria, and Cherrya Dhia Wenny Wenny. 2015. "Pengaruh Struktur Corporate Governance, Ukuran KAP Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Customer Goods Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2015." : 1–13.
- Nirmala, Rr. Putri Arsika. 2013. "Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit(Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Jawa Tengah Dan DIY)." : 786–98.
- Nurkholis, and Gede Krisnawan. 2018. "Determinants Of Audit Fee At Public Accounting Firms In East Java." *Journal of Applied Management* 17(1).
- Pandoyo, and Moh Sofyan. 2018. *Metodologi Penelitian Keuangan Dan Bisnis*. Bogor: IN MEDIA.
- Republik Indonesia. 2016. Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tentang *Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*.
- Sekaran, Umar, and R. Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Simunic, Dan A. 1980. "The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence." 18(1): 161–90.
- Suharli, Michell, and Nurlaelah. 2008. "Konsentrasi Auditor Dan Penetapan Fee Audit : Investigasi Pada Bumh." *JAAI* 12(2): 133–48.
- Ulfasari, Hanifah Kurnia. 2014. "Determinant Fee Audit Eksternal Dalam Konvergensi IFRS." *Diponegoro Journal of Accounting* 3: 1–11.
- UlHaq, Anwar, and Moazam Khan Leghari. 2015. "Determinants of Audit Fee in Pakistan." *Research Journal of Finance and Accounting* 6(9): 176–89. <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/22166>.

Widiarta. 2013. “Pengaruh Gender, Umur Dan Kompleksitas Tugas Auditor Pada Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Bali.” *E-Jurnal Akuntansi* 3(1): 109–18.

www.depkop.go.id. diakses pada 30 oktober 2019