

**PENGARUH UKURAN DEWAN KOMISARIS, UKURAN KOMITE
AUDIT, DAN UKURAN KAP TERHADAP BIAYA AUDIT**

(Studi di Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2018-2020)



Skripsi Oleh:

Abi Yudhistira

Nim: 01031181823005

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Biaya Audit (Studi di Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2020)

Disusun Oleh


Nama : Abi Yudhistira
Nim : 01031181823005
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidan Kajian/Konsentrasi : Pengauditan II

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 15/09/2022


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

Tanggal

:

11/11-2022


Dr. Shelly Febriana Kartasari, S.E., M. Si., Ak
NIP. 198102192002122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Biaya Audit (Studi di Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Disusun Oleh :

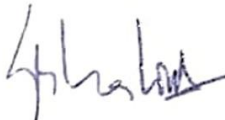
Nama : Abi Yudhistira
NIM : 01031181823005
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 Desember 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 16 Januari 2023

Ketua,



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

Anggota,



Dr. Shelly Febriana Kartasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198102192002122001

Anggota,



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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

18/01/2023



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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Abi Yudhistira

NIM : 01031181823005

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Biaya Audit (Studi di Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”

Pembimbing:

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

Anggota : Dr. Shelly Febriana Kartasari, S.E., M.Si., Ak, CA, CSRA

Tanggal Ujian : 22 Desember 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Indralaya, 16 Januari 2023

Pembuat Pernyataan



(Handwritten signature)

Abi Yudhistira

NIM. 01031181823005

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

(QS, Ar-Ra’d: 11)

“Mulai dari diri sendiri, mulai dari yang terkecil, mulai dari sekarang.”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua ku
- Kakak-kakakku
- Teman-temanku
- Keluarga Besarku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Biaya Audit (Studi di Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, 16 Januari 2023

Penulis,



Abi Yudhistira

NIM 01031181823005

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 izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Dr. Azwardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu Dra. HJ. Kencana Dewi, MSC., Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama perkuliahan
9. Ibu Dr. Shelly Febriana Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CA, CSRA selaku Dosen Pembimbing II Skripsi saya yang telah membimbing selama pengerjaan skripsi.

Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Pak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak, CPA selaku Dosen Pembimbing I Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh Dosen penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini
12. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
13. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
14. Diri saya sendiri yang terus bersemangat dan pantang menyerah untuk menyelesaikan skripsi.
15. Kedua orang tua saya yang tersayang, Ayah Nugroho Dwastadi dan Ibu Marlina Wahyuni yang telah memberikan motivasi, semangat, dorongan, kasih sayang, serta doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi hingga tahap akhir.
16. Kakak saya tercinta, Dina Oktavia, S.E. yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

17. Teman baikkku sekaligus guru skripsiku, Muhamad Fahri Adam, S.E. Terima kasih telah mengajari penulis membuat skripsi dari awal, memberi masukan dan berbagi ilmu kepada penulis dengan tulus dan ikhlas.
18. Teman-teman kuliah *Little Family* : Muhammad Riyan Hidayat, Albert Prasetio, Annisa Muthmainah, Annisa Rahma Hidayat, Chomsah Novianti Pratiwi, S.E, Marissa Octari, Fitri Sahidah, Isnidiati Puspadisa, M. Fachriz Perdana yang selalu menjadi penyemangat untuk menyelesaikan skripsi.
19. Teman seperjuangan satu bimbingan, terima kasih telah kebersamai perjuangan ini.
20. Teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik, dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
21. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 16 Januari 2023

Penulis,



Abi Yudhistira

NIM 01031181823005

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN DEWAN KOMISARIS, UKURAN KOMITE AUDIT, DAN UKURAN KAP TERHADAP BIAYA AUDIT (Studi di Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Oleh:

Abi Yudhistira¹

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

Email: abiyu378@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, dan ukuran kap terhadap biaya audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2020. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 60. Teknik analisis yang digunakan adalah metode regresi linear berganda dengan menggunakan program *Software Statistical Program For Social (SPSS)* versi 24.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap biaya audit, ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap biaya audit, dan ukuran kap berpengaruh terhadap biaya audit.

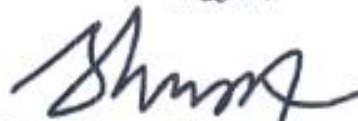
Kata Kunci : Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Ukuran KAP, Biaya Audit.

Ketua,



Dr. Tertianto Wabyudi, S.E., MAFIS., Ak, CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Dr. Shelly Febriana Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CA, CSRA
NIP. 198102192002122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF THE SIZE OF BOARD COMMISSIONERS, THE SIZE OF AUDIT COMMITTEE, AND THE SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM ON AUDIT FEE
(Study in BUMN Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 Period)

By:

Abi Yudhistira¹

Department of Accounting, Faculty of Economics, University of Sriwijaya

Email: abiyu378@gmail.com

ABSTRACT

The study aims to examine and analyze the effect of the size of board commissioners, the size of audit committee, and the size of public accounting firm on audit fee. The data used in this study is secondary data in study BUMN companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2020 period. The Sampling technique used by purposive sampling method with a total sample of 60. The analysis technique used was multiple linear regression method using the Software Statistical Program For Social (SPSS) version 24.0. The result of this study indicate that the size of board commissioners have an effect on audit fee, the size of audit committee have no effect on audit fee, and the size of public accounting firm have an effect on audit fee.

Keyword: *The size of board commissioners, the size of audit committee, the size of public accounting firm, audit fee*

Chairman,



Dr. Teriarto Wibiyadi, S.E., MAFS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Member,



Dr. Shelly Febrina Kurniasari, S.E., M.Si., Ak., FCA, CSRA
NIP. 198102192002122001

Acknowledge by,

Head of Accounting Departement



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Abi Yudhistira

Nim : 01031181823005

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Biaya Audit (Studi di Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020).

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

Indralaya, Januari 2023

Ketua,

Anggota,



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



Dr. Shell Febriana Kartasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198102192002122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Abi Yudhistira
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 25 Juni 2001
Agama : Islam
Alamat : Jl. Serda KKO Usman Ali No1422
Email : abiyu378@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2006-2012 : SD Negeri 66 Palembang
2012-2015 : SMP Negeri 42 Palembang
2015-2018 : SMA Negeri 5 Palembang
2018-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

- Staff Muda BEM KM FE UNSRI 2018-2019
- Staff Ahli BEM KM FE UNSRI 2019-2020
- Ketua Divisi Sosial Rohani IMA FE UNSRI 2020-2021

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Teori Keagenan	8
2.2. Biaya audit.....	9
2.3. Ukuran Dewan Komisaris	10
2.4. Ukuran Komite Audit.....	11
2.5. Ukuran KAP	12
2.6. Penelitian Terdahulu.....	12
2.7. Alur Pikir.....	16
2.8. Hipotesis Penelitian	17
2.8.1 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Biaya Audit.....	17
2.8.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Biaya Audit	18
2.8.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Biaya Audit	19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	21
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	21
3.2. Rancangan Penelitian	21
3.3. Jenis dan Sumber Data	21
3.3.1. Jenis Penelitian.....	21
3.3.2. Sumber Data.....	22
3.4. Populasi dan Sampel	22
3.5. Teknik Pengumpulan Data	23
3.6. Definisi Operasional Variabel	24
3.6.1. Variabel Dependen.....	24
3.6.2. Variabel Independen	24
3.7. Teknik Analisis Data	27

3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	27
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	27
3.7.3.	Uji Regresi Linier Berganda	30
3.7.4.	Uji Hipotesis	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		34
4.1.	Gambaran Umum Penelitian	34
4.2.	Analisis Data	36
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	36
4.3.	Uji Asumsi Klasik	38
4.3.1	Uji Normalitas	38
4.3.2	Uji Multikolinieritas	41
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	42
4.3.4	Uji Autokorelasi	43
4.4.	Uji Hipotesis	44
4.5.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
4.6.	Uji T	47
4.7.	Pembahasan Hasil Penelitian	48
4.7.1.	Pengaruh Ukuran dewan komisaris terhadap Biaya audit	48
4.7.2.	Pengaruh Ukuran komite audit terhadap Biaya audit	50
4.7.3.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Biaya audit	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		53
5.1.	Kesimpulan	53
5.2.	Keterbatasan Penelitian	56
5.3.	Saran	56

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3. 1. Kriteria Sampel	23
Tabel 3. 2. Operasionalisasi Variabel	26
Tabel 4. 1. Sampel Perusahaan	35
Tabel 4. 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinieritas	41
Tabel 4. 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4. 6. Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 4. 7. Hasil Uji Hipotesis	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	47

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Dalam era keuangan ekonomi yang modern, keuangan sebagai dasar dari berbagai kegiatan ekonomi. Perusahaan menyajikan laporan keuangan untuk memberikan informasi keuangan. Perusahaan perlu melakukan pemeriksaan laporan keuangan melalui jasa audit. Kegiatan audit berguna untuk pemeriksaan laporan yang akan disajikan seperti laporan keuangan bertujuan untuk mendapatkan informasi dari laporan keuangan yang dihasilkan dengan relevan dan dapat diandalkan. Relevan berarti semua komponen informasi tersebut harus dilaporkan yang dapat membantu pengguna dalam mengambil keputusan dan dapat diandalkan berarti mempunyai informasi yang andal dan diperlukan untuk membuat penilaian tentang potensi penghasilan dan posisi keuangan perusahaan.

Sebuah proses yang sistematis bertujuan mengevaluasi berbagai bukti transaksi dalam laporan keuangan perusahaan dengan ketentuan yang telah dibuat dan dapat menyampaikan hasilnya kepada pemangku kepentingan disebut proses *auditing*. Menurut (Anandita & Wiliasti, 2020) Dewan komisaris merupakan salah satu yang termasuk struktur dari *Good Corporate Governance* dan memiliki peran penting dalam berjalannya penerapan tata kelola yang baik dalam perusahaan. Dewan komisaris dipilih langsung oleh pemilik perusahaan atau *stakeholder* yang bertugas mengawasi proses dan berjalannya suatu perusahaan.

Konsep *Good Corporate Governance* tidak hanya tentang dewan komisaris, dalam konsep ini juga terdapat komite audit. Komite audit disini memiliki peran penting terhadap proses penerapan tata kelola suatu perusahaan. Bursa Efek Indonesia di Jakarta menerbitkan peraturan dari No.Kep-315/BEJ/06-2000 yang disempurnakan pada tanggal 1 juli 2001 dengan peraturan No.Kep-339/BEJ/07-2001 berisi tentang pembentukan komite audit, komisaris independen, dan sekretaris dewan terhadap perusahaan publik yang terdaftar di bursa.

Komite audit memiliki peran penting sebagai pendamping dewan komisaris dalam melakukan pengawasan dan melaksanakan tugas yang penuh tanggung jawab dan berkaitan dengan pelaporan keuangan yang di sajikan. Dewan komisaris membentuk komite yang disebut dengan komite audit. Komite audit bertanggung jawab sebagai penjamin terlaksananya mekanisme *check and balances* sehingga proses pengelolaan dan pengawasan dapat berjalan dengan efektif dan adanya pemisah yang jelas antara peran dan fungsi dalam hal akuntabilitas serta tanggung jawab dengan tujuan memberikan kepercayaan serta perlindungan kepada *stakeholders*.

Teori keagenan digunakan dalam penelitian ini untuk memisahkan ketidakproporsionalan informasi dan kepentingan yang ada dengan proses pengawasan oleh dewan komisaris yang tepat dan adanya tanggung jawab dari komite audit dalam pengelolaan untuk menyelaraskan kepentingan berbagai pihak di perusahaan. Teori keagenan merupakan landasan bagi

penerapan *Good Corporate Governance* sebagai suatu mekanisme pengawasan dan pengendalian. Variabel dewan komisaris dan komite audit merupakan struktur dari konsep *Good Corporate Governance*, dimana dewan komisaris melakukan pengawasan dengan menugaskan komite audit untuk melaksanakan pengendalian serta turut andil dalam pembuatan laporan keuangan perusahaan. Maka dari itu teori keagenan sangat tepat digunakan dalam penelitian ini.

Dari berbagai faktor-faktor yang menentukan besar-kecilnya biaya audit, terdapat faktor lain yang juga dapat berpengaruh terhadap biaya audit yaitu ukuran KAP . Ukuran KAP merupakan ukuran seberapa besarnya kantor akuntan publik yang dipilih oleh perusahaan. Ukuran KAP dapat diklasifikasikan dengan 2 kategori, yaitu kantor akuntan publik yang berafiliasi dengan *Big4* dan kantor akuntan publik dengan tidak adanya afiliasi *Big4*. Ukuran KAP sering kali dihubungkan dengan reputasi dan kualitas auditor.

Audit laporan keuangan perusahaan dilakukan untuk memeriksa dan menguji keandalan dari transaksi keuangan, catatan akuntansi dan laporan keuangan. Kegiatan tersebut tentunya membutuhkan pengeluaran berupa biaya audit. Biaya audit bisa juga disebut imbalan jasa audit yang dibutuhkan oleh pihak independen dalam melaksanakan tindakan pemeriksaan laporan keuangan. Jumlah biaya audit yang dibayarkan yaitu berdasarkan kebijakan atau kesepakatan tawar menawar antara kedua belah pihak.

Biaya audit yang dibayarkan dianggap terlalu rendah dapat menimbulkan keraguan terhadap kompetensi dan kemampuan auditor dalam menerapkan standar professional dan teknis yang berlaku. Dari tahun 2015-2019 terjadinya perbedaan biaya audit yang dibayarkan dan bahkan pada tahun 2018 mengalami penurunan biaya sebesar Rp. 44.338.056.000 yang lebih sedikit dari tahun 2017 sebesar Rp. 44.923.194.000 (Khikmah, 2021).

Fenomena berkaitan dengan biaya audit dan faktor yang mempengaruhinya sampai sekarang masih menjadi perdebatan, dimana pemeriksaan laporan keuangan dengan biaya yang tinggi belum pasti menjamin kualitas audit. Penelitian ini bertujuan menganalisis besaran biaya audit dilihat dari ukuran komite audit, ukuran KAP, dan ukuran dewan komisaris.

Berbagai faktor yang mempengaruhi biaya audit telah dilakukan oleh beberapa peneliti sebelumnya. Dari penelitian terdahulu menunjukkan bahwa variabel yang digunakan terdapat ketidakkonsistenan dalam hasil yang diuji. Penelitian ini merujuk pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Putri Puspita Ayu, 2017) yang meneliti variabel ukuran dewan komisaris, variabel ukuran komite audit, dan variabel ukuran KAP. Tetapi masih terdapat perbedaan hasil dari penelitian sebelumnya.

Penelitian dari (Khikmah, 2021) menghasilkan ukuran dewan komisaris berpengaruh positif terhadap biaya audit. Penelitian dari

(Anggara et al., 2021) menunjukkan ukuran komite audit berpengaruh positif terhadap *fee audit* (biaya audit). Penelitian yang dilakukan oleh (Sastradipraja et al., 2021) menunjukkan ukuran KAP berpengaruh positif terhadap biaya audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan (Putra Naibaho et al., 2021) menunjukkan ukuran komite audit berpengaruh negatif terhadap biaya audit. Penelitian yang dilakukan oleh (Frenchischa, 2021) menghasilkan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *fee audit* (biaya audit).

Perbedaan hasil penelitian tersebut terdapat ketidakkonsistenan hasil penelitian maka akan dilakukan penelitian mengenai pengaruh ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, dan ukuran KAP terhadap biaya audit pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara dikarenakan perusahaan tersebut merupakan perusahaan yang berkembang pesat di Indonesia dan menyediakan laporan tahunan yang memiliki data biaya audit. Data biaya audit didapat dari laporan tahunan perusahaan yang tertuang jelas melalui pengamatan atas informasi keuangan tahunan perusahaan yang bersangkutan, lebih tepatnya pada biaya jasa audit perusahaan oleh pihak eksternal.

Berdasarkan penjelasan di atas maka penelitian ini dilakukan dengan judul **”PENGARUH UKURAN DEWAN KOMISARIS, UKURAN KOMITE AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP BIAYA AUDIT**

STUDI DI PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020”.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan dari latar belakang diatas maka rumusan masalah pada penelitian ini dijelaskan sebagai berikut.

- 1) Bagaimana ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN?
- 2) Bagaimana ukuran komite audit berpengaruh terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN?
- 3) Bagaimana ukuran KAP berpengaruh terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN?

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini memiliki tujuan menganalisis besaran biaya audit dilihat dari beberapa faktor yaitu ukuran KAP, ukuran komite audit, dan ukuran dewan komisaris, sehingga penelitian ini mempunyai tujuan yaitu:

- 1) Untuk menguji pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN?
- 2) Untuk menguji pengaruh ukuran komite audit terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN?
- 3) Untuk menguji pengaruh ukuran KAP terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN?

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan memiliki manfaat untuk pihak yang terkait, yaitu:

1. Bagi Peneliti

Sebagai sarana pembelajaran mengenai penelitian yang dilakukan yang berkaitan dengan variabel penelitian yang dipilih.

2. Bagi Perusahaan

Peneliti mengharapkan hasil dari penelitian ini dapat menjadi informasi dan acuan pengembangan kedepannya untuk dewan komisaris, komite audit, dan kantor akuntan publik.

3. Bagi Akademisi

Sebagai referensi literatur pada mahasiswa yang khususnya pada bidang akuntansi yang mendalami audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Anandita, A., & Wiliasti, A. (2020). Pengaruh Independensi Dewan Komisaris , Komite Audit , Dan Internal Audit Terhadap Fee Audit Eksternal. *Jurnal Manajemen, Ilmu Ekonomi Kreatif Dan Bisnis; E-ISSN: 2580-0043*, 9(September), 92–97.
- Anggara, D., Suhendro, & Siddi, P. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit fee perusahaan pertambangan yang terdaftar di bei tahun 2014-2019 Factors affecting audit fees for mining companies listed on the IDX in 2014 -2019. *Jurnal Akuntabel UNMUL PISSN: 0216-7743 - EISSN: 2528-1135* 218, 18(2), 210–218.
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran kap terhadap fee audit. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 30(2), 198–211.
- Frenchischa, F. F. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance , Karakteristik Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit Pada Bank Umum Syariah yang Terdaftar di OJK Tahun 2015- 2019. *Jurnal Akuntansi FEB Universitas Al Azhar Indonesia*.
- Ghozali. (2016). Metode Penelitian Profitabilitas, ukuran perusahaan, Pergantian Manajemen, dividend Payout Ratio dan leverage. *Journal of Auditor Switching*, 53(9), 1689–1699.
- Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Fee. *Pekbis Jurnal*, 9(3), 214–230.
- Khikmah, S. N. (2021). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi fee audit eksternal. *Borobudur Accounting Review Vol 1 No 1 (2021) Pp. 46-56 e-ISSN: 2798-5237*, 1(1), 46–56.
- Putra Naibaho, D., Melisa, Fransiska, L., & Nauli Sinaga, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Komite Audit, Resiko Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Audit. *Journal of Costing*, 5(1), 343–350.
- Putri Puspita Ayu, T. S. (2017). PENGARUH UKURAN DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT, DAN KAP TERHADAP FEE AUDIT EKSTERNAL. *JURNAL AKUNTANSI, [VOL.12 NO.1 APRIL: 1-15]*, 12(1), 1–15.
- Sastradipraja, R. A., Nurbaiti, A., & Pratama, F. (2021). PERUSAHAAN , PROFITABILITAS , DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Listed di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019) THE EFFECT OF COMPANY SIZE , COMPANY RISK , COMPANY COMPLEXITY , PROFITABILITY , AND PU. *E-Proceeding of Management : Vol.8, No.5 ISSN: 2355-9357*, 8(5), 5513–5521.

- Sitompul, F. (2019). PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT FEE (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ikraith-Ekonomika Vol 2 No 1*, 2(1).
- Sugiyono. (2017). Pengaruh Profitabilitas Dan Non Debt Tax Shield Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Periode Tahun 2011-2015. "Metode Penelitian Pada Dasarnya Merupakan Cara Ilmiah Untuk Mendapatkan Data Dengan Tujuan Dan Kegunaan Tertentu." *Dalam*, 1(2), 47–71.
- Wulandari, S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Intensitas Rapat Komite Audit , Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 106–118.
- Yonatan Alfino, V. S. (2020). ANALISIS PENGARUH KONSENTRASI AUDITOR, INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENETAPAN FEE AUDIT EXTERNAL (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN IDX BUMN20 PERIODE 2015-2019). *Jurnal Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, , Vol.. 9., No. 2, Hal: 155 - 166 ISSN: 2656-4955 (Media Online): 2656-8500 (Media Cetak), 53(9), 1689–1699.
- Yulianti, N., Agustin, H. &, & Taqwa, S. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas audit, risiko perusahaan, dan ukuran kap terhadap fee audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2014 – 2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–235.