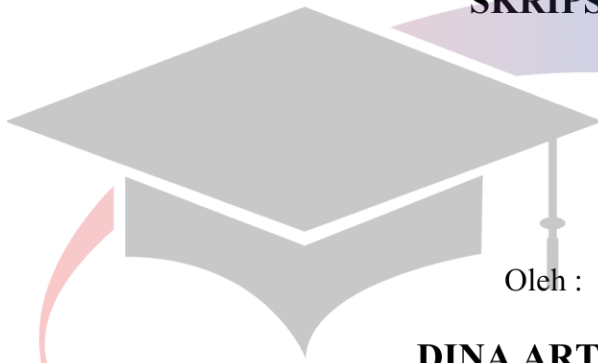


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT FEE DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2016 – 2018**

**SKRIPSI**



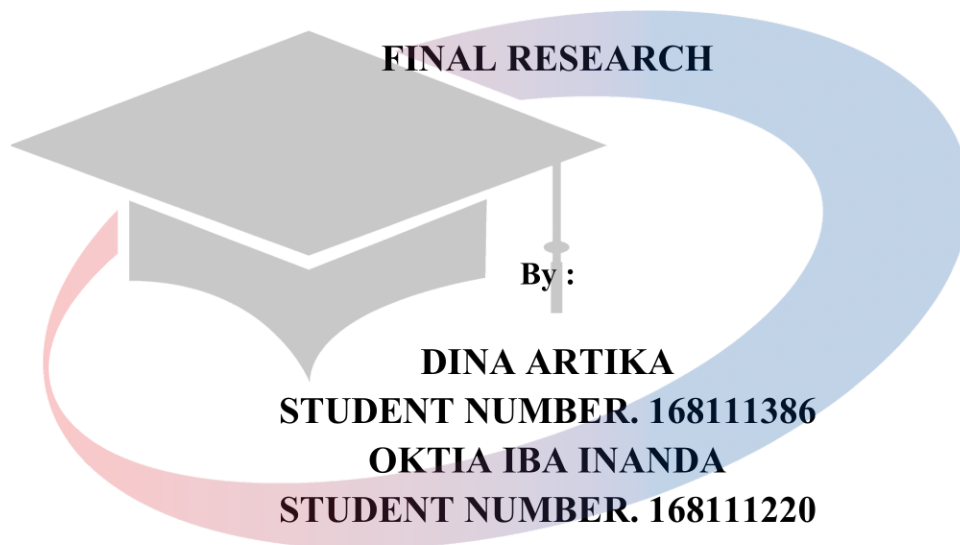
Oleh :

**DINA ARTIKA  
NIM.168111386  
OKTIA IBA INANDA  
NIM.168111220**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**ANALYSIS OF FACTORY THAT EFFECT AUDIT FEE USING  
EARNING MANAGEMENT AS MODERATING VARIABLE  
AT MANUFACTURING COMPANY LISTED  
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2016 - 2018**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT FEE DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016 - 2018**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh:

**DINA ARTIKA  
NIM. 168111386  
OKTIA IBA INANDA  
NIM. 168111220**

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Suriani Br Ginting, S.E., M.Si.

Medan, 12 Agustus 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E.,M.Si

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-I Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM                                 168111386  
Nama                                Dina Artika  
Peminatan                         Akuntansi Keuangan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir     **Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Fee dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 - 2018**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.****

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 12 Agustus 2020

Saya yang membuat Pernyataan



Dina Artika

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 168111220  
Nama : Oktia Iba Inanda  
Peminatan : Akuntansi Keuangan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Fee dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 - 2018.**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 12 Agustus 2020

Saya yang mer



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, *Audit Delay*, Komite Audit, Dewan Komisaris terhadap *Audit Fee* dengan Manajemen Laba sebagai variabel Moderasi pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2018.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 188 Perusahaan, pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* diperoleh sebanyak 46 perusahaan sebagai sampel. Metode pengumpulan data menggunakan studi pustaka dan studi dokumenter di [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Sedangkan metode pengujian data menggunakan analisis regresi linear berganda dan Uji Selisih Mutlak.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, *Audit Delay*, Komite Audit dan Dewan Komisaris berpengaruh signifikan terhadap *Audit Fee*. Secara parsial Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Dewan Komisaris berpengaruh positif signifikan terhadap *Audit Fee*, sedangkan *Audit Delay* dan Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Fee*. Manajemen Laba tidak mampu memoderasi hubungan antara Ukuran Perusahaan, Reputasi auditor, *Audit Delay*, Komite Audit dan Dewan Komisaris dengan *Audit Fee*.

**Kata Kunci:** *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, *Audit Delay* dan Manajemen Laba.

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aims to analyze and determine the effect Firm Size, Auditor Reputation, *Audit Delay*, Audit Committee, Board of Commissioners on *Audit Fee* with Earnings Management as moderating variable in Manufacturing Companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2016 – 2018.

The population used in this research as many 188 manufacture companies, with the selection of samples using purposive sampling technique. The selected samples is 46 companies. The collected of data method using literature riviw and documents riviw on [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The test of data method using multiple linear regression analysis and absolute difference test.

Based on the results of the test data, simutaneously, Firm Size, Auditor Reputation, *Audit Delay*, Audit Committee and Board of Commissioners have significant effect on *Audit Fee*. Partially, Firm Size, Auditor Reputation, Board of Commissioners have significant positif effect on *Audit Fee*. While *Audit Delay*, Audit Committee have no significant effect on *Audit Fee*. The Earnings Manajement is not able to moderate the relationship between the Firm Size, Auditor Reputation, *Audit Delay*, Audit Committee and Board of Commissioners on *Audit Fee*.

**Keywords :** *Audit Fee, Firm Size, Auditor Reputation, Audit Delay and Earnings Management.*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Fee* dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2018 ”.

Tugas akhir skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dan kelancaran penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari adanya bantuan, bimbingan, nasihat, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Suriani Br Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing dan selaku Dosen pengajar yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi dan penyusunan skripsi hingga selesai.
2. Ibu Sulia S.E., M.Si. selaku Dosen Pendamping dan selaku Dosen Pengajar yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan saran selama penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak William, S.Kom., M.M., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E.,M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Ibu Agustina, S.Kom.,M.Si., selaku Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan, dan Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan, saran dan motivasi selama menempuh studi.



7. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil staf perpustakaan, staf IT, staf administrasi BAA yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang sangat berharga kepada penulis selama menempuh studi.
8. Bapak Arman dan Ibu Hartina selaku orang tua dari Dina Artika serta kakak saya Vika Indria, adik saya Indi Sintia, Muhammad Andrian dan Khalifah Tulsa'diah yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada penulis.
9. Bapak Ponirin dan Ibu Leginah selaku orang tua dari Oktia Iba Inanda serta kakak saya Inariyati dan Thoibah yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada penulis.
10. Sahabat kami Junita, Tansi Novitri, Deden Gusmara, Reski Efendi, Rini Dwi Anjani dan Halimah Tussa'diah S.Ak. serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi, bantuan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
11. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 12 Agustus 2020

Penulis,

Dina Artika

Oktia Iba Inanda

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Ruang Lingkup .....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Originalitas Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. <i>Audit Fee</i> .....	10
2.1.2. Ukuran Perusahaan .....	14
2.1.3. Reputasi Auditor .....	17
2.1.4. <i>Audit Delay</i> .....	19
2.1.5. Komite Audit.....	21
2.1.6. Dewan Komisaris.....	23
2.1.7. Manajemen Laba.....	25
2.2. Riview Penelitian Terdahulu .....	27
2.3. Kerangka konseptual .....	32
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	33
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Fee</i> dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi .....	33
2.4.2. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Fee</i> dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi. ....	34

2.4.3. Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Audit Fee</i> dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi .....	35
2.4.4. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i> dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi .....	36
2.4.5. Pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Fee</i> dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	38
3.2. Objek Penelitian .....	38
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	38
3.4. Populasi dan Sampel .....	38
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	39
3.6. Metode Analisis Data .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	54
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	54
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama sebelum Data <i>Trimming</i> .....	57
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	61
4.1.4. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Setelah Data <i>Trimming</i> .....	66
4.1.5. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Setelah Data <i>Trimming</i> .....	71
4.1.6. Pengujian Hipotesis Pertama .....	76
4.1.7. Pembahasan .....	81
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>86</b>
5.1. Kesimpulan .....	86
5.2. Saran .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>88</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>91</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>172</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual .....	33
Gambar 4.1	Grafik Histogram Hipotesis Pertama Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	57
Gambar 4.2	Uji <i>Normal Profibility plot</i> Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> ....	58
Gambar 4.3	<i>Grafik Scatterplot</i> Hipotesis Pertama sebelum Data <i>Trimming</i> .....	60
Gambar 4.4	Grafik Histogram untuk Hipotesis Kedua Sebelum Data <i>Trimming</i> ...	62
Gambar 4.5	Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability plot</i> untuk Hipotesis Kedua sebelum Data <i>Trimming</i> .....	62
Gambar 4.6	Uji Heteroskedastisitas untuk Hipotesis Kedua Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	64
Gambar 4.7	Grafik Histogram Hipotesis Pertama Setelah Data <i>Trimming</i> .....	67
Gambar 4.8	Uji <i>Normal Profibility plot</i> Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> .....	67
Gambar 4.9	<i>Grafik Scatterplot</i> Hipotesis Pertama setelah Data <i>Trimming</i> .....	69
Gambar 4.10	Grafik Histogram untuk Hipotesis Kedua Setelah Data <i>Trimming</i> .....	71
Gambar 4.11	Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability plot</i> untuk Hipotesis Kedua Setelah Data <i>Trimming</i> .....	72
Gambar 4.12	Uji Heteroskedastisitas untuk Hipotesis Kedua Setelah Data <i>Trimming</i> .....	74

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Review Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Sampel .....	39
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	42
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.2	Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor.....	55
Tabel 4.3	Hasil pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) untuk Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> .....	57
Tabel 4.4	Hasil pengujian Multikolinearitas Hipotesis Pertama Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	58
Tabel 4.5	Hasil pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Gleser Hipotesis Pertama sebelum Data <i>Trimming</i> .....	59
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Autokorelasi Hipotesis Pertama sebelum Data <i>Trimming</i> .....	60
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Kolmorov-Smirnov untuk Hipotesis Kedua Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	62
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Multikolinearitas untuk Hipotesis Kedua Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	62
Tabel 4.9	Hasil pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Gleser untuk Hipotesis Kedua Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	64
Tabel 4.10	Hasil pengujian Autokorelasi untuk Hipotesis Kedua Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	65
Tabel 4.11	Hasil pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) untuk Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> .....	67
Tabel 4.12	Hasil pengujian Multikolinearitas Hipotesis Pertama Setelah Data <i>Trimming</i> .....	67
Tabel 4.13	Hasil pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Gleser Hipotesis Pertama Setelah Data <i>Trimming</i> .....	69
Tabel 4.14	Hasil Pengujian Autokorelasi Hipotesis Pertama Setelah Data <i>Trimming</i> .....	69
Tabel 4.15	Hasil Pengujian <i>Kolmorov-Smirnov</i> untuk Hipotesis Kedua Setelah Data <i>Trimming</i> .....	71

Tabel 4.16	Hasil Pengujian Multikolonieritas untuk Hipotesis Kedua Setelah Data <i>Trimming</i> .....	72
Tabel 4.17	Hasil pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Gleser untuk Hipotesis Kedua Setelah Data <i>Trimming</i> .....	74
Tabel 4.18	Hasil pengujian Autokorelasi untuk Hipotesis Kedua Setelah Data <i>Trimming</i> .....	75
Tabel 4.19	Hipotesis Pengujian Hipotesis Uji Statistik F untuk Hipotesis Pertama	75
Tabel 4.20	Uji Signifikansi Parsial ( Uji statistik t ) untuk Hipotesis Pertama.....	76
Tabel 4.21	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R Square) untuk Hipotesis Pertama.....	78
Tabel 4.22	Hasil Pengujian Hipotesis Uji Signifikansi Parsial (Uji t) untuk Hipotesis Kedua .....	79



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Pemilihan Populasi dan Sampel .....	91
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian .....	97
Lampiran 3	Data Perhitungan Periode 2016 – 2018 .....	99
Lampiran 4	Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming Hipotesis Pertama.	154



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL