

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *FEE AUDIT* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER
NON CYCLICALS* SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2022**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

ALVEN ARISANDI

NPM. 20.01.12.00.37

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

2024

UNIVERSITAS TRIDINANTI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ALVEN ARISANDI
Nomor Pokok/NIM : 20.01.12.00.37
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *FEE AUDIT* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON CYCLICALS* SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2022

Pembimbing Skripsi :

Tanggal ~~28-03-2021~~ Pembimbing I : Meti Zuliyana, S.E.M.Si,Ak.CA.CSRS
NIDN. 0205056701

Tanggal ~~28-03-2021~~ Pembimbing II : Sasiska Rani, S.E.M.Si
NIDN. 0222039102

38 /PS/DFEB/21

Mengetahui :

Dekan

Ketua Program Studi

Dr. Msy. Mikal, S.E.M.Si,Ak.CA.CSRS
NIDN: 0205026401
Tanggal : ~~28-03-2021~~

Meti Zuliyana, S.E.M.Si,Ak.CA.CSRS
NIDN : 0205056701
Tanggal : ~~28-03-2021~~

UNIVERSITAS TRIDINANTI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ALVEN ARISANDI
Nomor Pokok/NIM : 20.01.12.00.37
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *FEE AUDIT* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON CYCLICALS* SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2022

Penguji Skripsi :



Tanggal ~~28-03-2024~~ Ketua Penguji : Meti Zuliyana, S.E.M.Si,Ak.CA.CSRS
NIDN. 0205056701

Tanggal ~~28-03-2024~~ Penguji I : Sasiska Rani, S.E.M.Si
NIDN. 0222039102

Tanggal ~~28-03-2024~~ Penguji II : Sugiharto, S.E.M.Si,Ak.CA
NIDN. 0205096701

38/PS/DFEB/24

Mengesahkan :

Dekan



Dr. Msy. Mikial, S.E.M.Si,Ak.CA.CSRS
NIDN : 0205026401

Tanggal : ~~28-03-2024~~

Ketua Program Studi



Meti Zuliyana, S.E.M.Si,Ak.CA.CSRS
NIDN : 0205056701

Tanggal : ~~28-03-2024~~

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Hiduplah untuk menciptakan bukan hanya sekedar bertahan dan menerima kenyataan.”

Kupersembahkan kepada :

- **Allah Subhanahu wa ta'ala**
- **Diriku Sendiri**
- **Ayah dan Ibuku**
- **Seluruh keluargaku**
- **Dosen pembimbingku**
- **Almamaterku**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Alven Arisandi

NPM : 2001120037

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi dengan peraturan yang ada.

Palembang, Maret 2024



Alven Arisandi

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb. Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah. SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya telah memberikan kesehatan dan kekuatan yang membuat penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Fee Audit* Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022". Penulisan skripsi ini merupakan bagian dari persyaratan untuk menyelesaikan Pendidikan Strata 1 (S1) di Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Penulis mengakui bahwa meskipun telah berusaha sebaik mungkin dalam penyusunan skripsi ini, masih terdapat kekurangan baik dalam penyajian, analisis, maupun penggunaan bahasa. Namun, dengan bantuan, bimbingan, serta arahan dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan jadwal yang telah ditetapkan dan direncanakan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Edizal AE, MS selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.,M.Si,Ak.CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, S.E.M.Si.Ak.CA.,CSRS selaku Ketua Jurusan/Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang yang telah banyak memberikan bantuan kepada penulis selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.

4. Ibu Meti Zuliyana, S.E.M.Si.Ak.CA.,CSRS selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan masukan, bimbingan, serta pengarahan dan saran kepada penulis selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Ibu Sasiska Rani, S.E.,M.Si selaku pembimbing II yang telah banyak memberikan masukan, bimbingan, serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
7. Kedua orang tuaku Ibu Ipa Royani dan Ayah Jauhari yang telah membesarkan dan mendidiku menjadi pribadi yang penuh dengan rasa syukur, memberikan semangat, kasih sayang, perhatian serta doa sehingga dapat menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
8. Nanda Shenja Lestari,S. Pd yang telah memberikan semangat, kasih sayang, selalu menemani serta doa sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
9. Emon kucing kesayangu yang sering menemani pada saat proses pengetikan skripsi ini, walaupun pada akhirnya ia harus meninggalkanku untuk selamanya.
10. Semua pihak yang telah membantu memberikan saran dan semangat ataupun nasehat sehingga terselesaikannya skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata penulis menyampaikan banyak terima kasih, semoga semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini selalu mendapatkan kebahagiaan dan kesehatan, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya, terutama penulis dan rekan-rekan mahasiswa yang akan menyusun skripsi. *Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Palembang, Maret 2024

Alven Arisandi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
ABSTRAK	xv
RIWAYAT HIDUP	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis.....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 <i>Fee Audit</i>	10
2.1.3 Profitabilitas.....	12

2.1.4 Ukuran Perusahaan	14
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan	17
2.3 Kerangka Berfikir	23
2.4 Hipotesis	27

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.1.1 Tempat Penelitian	28
3.1.2 Waktu Penelitian.....	28
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.2.1 Sumber Data	28
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	30
3.3.1 Populasi	30
3.3.2 Sampel	30
3.3.3 Sampling.....	32
3.4 Rancangan Penelitian.....	33
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	34
3.5.1 Variabel Penelitian.....	34
3.5.2 Definisi Operasional	35
3.6 Instrument Penelitian.....	37
3.7 Teknik Analisis Data.....	38
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.7.2 Uji Normalitas.....	38

3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7.3.1 Uji Multikolinieritas.....	39
3.7.3.2 Uji Autokorelasi.....	39
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
3.7.5 Uji Hipotesis	42
3.7.5.1 Uji Simultan (Uji F).....	42
3.7.5.2 Uji Parsial (Uji t).....	42
3.7.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	43

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia	44
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	45
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia	45
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia	45
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	45
4.1.4 Perusahaan Sektor <i>Consumer Non Cyclical</i> Sub Sektor Makanandan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.....	46
4.1.5 Hasil Teknik Analisis Data	62
4.1.5.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	62
4.1.5.2 Hasil Uji Normalitas.....	63
4.1.5.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	64

4.1.5.3.1 Hasil Uji Multikolinieritas	64
4.1.5.3.2 Hasil Uji Autokorelasi	65
4.1.5.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
4.1.5.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
4.1.5.6 Hasil Uji Hipotesis	69
4.1.5.6.1 Hasil Uji F (Simultan).....	69
4.1.5.6.2 Hasil Uji t (Parsial)	70
4.1.5.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
4.2 Pembahasan	72
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Fee Audit</i>	72
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Fee Audit</i>	73
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Fee Audit</i>	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Fee audit</i> Perusahaan Sektor <i>Consumer Non</i> <i>Cylical</i> s Sub Sektor Makanan dan Minuman.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Lain yang Relevan	18
Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian.....	31
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan	32
Tabel 3.3 Definisi Operasional.....	35
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	62
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	68
Tabel 4.6 Hasil Uji F (Simultan).....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji t (Parsial)	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Indonesia.....	46
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	67

ABSTRAK

Alven Arisandi. Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Fee Audit* Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022. (Dibawah bimbingan Ibu Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA.,CSRS dan Ibu Sasiska Rani, SE.,M.Si).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *fee audit*. Populasi penelitian ini adalah 89 Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. Pemilihan sampel dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 22 perusahaan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menemukan bahwa secara simultan, profitabilitas (ROA) dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. Karena dari hasil pengujian menggunakan uji F menunjukkan besarnya nilai signifikan $0,000 < 0,05$, dan nilai F tabel sebesar $3,14 < 46,543$ (F hitung). Sedangkan untuk hasil uji determinasi (R^2) besarnya nilai R Square adalah 0,596 yang berarti besarnya persentase pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *fee audit* adalah sebesar 59,6% sedangkan sisanya 40,4% dipengaruhi oleh faktor lain. Secara parsial profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. Karena dari hasil uji t yang dilakukan besarnya nilai signifikan $0,057 > 0,05$, dan nilai t tabel sebesar $1,99834 > -1,936$ (t hitung). Secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. Karena dari hasil uji t yang dilakukan besarnya nilai signifikan $0,000 < 0,05$, dan nilai t tabel $1,99834 < 9,640$ (t hitung).

Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Fee Audit*.

ABSTRACT

Alven Arisandi. The Influence of Profitability and Company Size on Audit Fees in Consumer Non Cyclical Sector Companies in the Food and Beverage Sub Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2020-2022. (Under the guidance of Mrs. Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA.,CSRS and Mrs. Sasiska Rani, SE.,M.Si).

This research aims to determine the effect of profitability and company size on audit fees. The population of this research is 89 Non Cyclical Consumer Sector Companies in the Food and Beverage Sub Sector on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2022. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in a sample of 22 companies. The type of data used in this research is secondary data obtained from financial reports and annual reports obtained from the Indonesian Stock Exchange. The data analysis technique used in this research uses multiple linear regression analysis.

The results of this research found that simultaneously, profitability (ROA) and company size influence audit fees in non-cyclical consumer sector companies in the food and beverage sub-sector on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2022. Because the test results using the F test show a significant value of $0.000 < 0.05$, and the F table value is $3.14 < 46.543$ (calculated F). Meanwhile, for the results of the determination test (R²), the R Square value is 0.596, which means that the percentage influence of profitability and company size on audit fees is 59.6%, while the remaining 40.4% is influenced by other factors. Partially, profitability (ROA) has no effect on audit fees in non-cyclical consumer sector companies in the food and beverage sub-sector on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2022. Because from the results of the t test carried out, the significant value is $0.057 > 0.05$, and the t table value is $1.99834 > -1.936$ (t count). Partially, company size influences audit fees for non-cyclical consumer sector companies in the food and beverage sub-sector on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2022. Because from the results of the t test carried out, the significant value is $0.000 < 0.05$, and the t table value is $1.99834 < 9.640$ (t count).

Keywords: Profitability, Company Size and Audit Fee.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Alven Arisandi, dilahirkan di Sumber Ringin pada tanggal 17 Agustus 2001 dari Ayah Jauhari dan Ibu Ipa Royani. Ia anak pertama dari 3 bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2013 di Sekolah Dasar Negeri Sumber Ringin. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2016 di Sekolah Menengah Pertama Negeri 2 Buay Pemaca dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2019 di Sekolah Menengah Atas Muhammadiyah 6 Palembang. Pada tahun 2020 ia memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

Palembang, Maret 2024

Alven Arisandi

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Ketika perusahaan telah berkembang dan akan memperluas aktivitas bisnisnya, pelaporan keuangan menjadi sangat penting. Perkembangan perusahaan dapat di lihat dari bentuk kepemilikannya atau penanam modalnya tersebar di seluruh pelosok daerah dan operasionalnya meluas hingga ke luar negeri. *Stakeholder* yaitu pihak yang memiliki kepentingan seperti investor, kreditor, manajemen, pemerintah dan masyarakat membutuhkan laporan keuangan yang andal sehingga dapat memantau atau mengendalikan bisnis perusahaan. Oleh karena itu laporan keuangan yang disajikan harus diaudit oleh auditor yang independen dan berkualitas, hasil dari audit atas laporan keuangan menunjukkan apakah laporan keuangan disajikan secara jujur dan wajar tanpa adanya rekayasa. Disinilah diperlukan peran auditing sebagai suatu jasa profesional yang dilakukan oleh suatu kantor akuntan dan dilaksanakan oleh seorang auditor.

Auditing adalah suatu pemeriksaan yang di lakukan secara kritis dan sistematis, oleh pihak yang independend, terhadap laporan keuangan yang telah di susun oleh manajemen, beserta catatan-catatan pembukuan dan bukti pendukungnya, dengan tujuan untuk dapat memeberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut. Profesi seorang akuntan adalah sebuah profesi yang dipercaya oleh masyarakat. Sebagai pendukung profesionalisme, auditor memenuhi tugas dan tanggung jawabnya terlepas dari standar audit yang

ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (2011:150.1-150.2) terdiri atas sepuluh standar yang dikelompokkan menjadi tiga kelompok, yaitu :

1. Standar umum
 - a. Audit harus dilaksanakan oleh seorang atau lebih yang memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup sebagai auditor.
 - b. Dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor.
 - c. Dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan saksama.
2. Standar pekerjaan lapangan
 - a. Pekerjaan harus direncanakan sebaik-baiknya dan jika digunakan asisten harus disupervisi dengan semestinya.
 - b. Pemahaman memadai atas pengendalian intern harus diperoleh untuk merencanakan audit dan menentukan sifat, saat, dan lingkup pengujian yang akan dilakukan.
 - c. Bukti audit kompeten yang cukup harus diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, permintaan keterangan, dan konfirmasi sebagai dasar memadai untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan yang diaudit.
3. Standar pelaporan.
 - a. Laporan auditor harus menyatakan apakah laporan keuangan telah disusun sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
 - b. Laporan auditor harus menunjukkan atau menyatakan, jika ada, ketidakkonsistenan penerapan standar akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan periode berjalan dibandingkan dengan penerapan standar akuntansi tersebut dalam periode sebelumnya.
 - c. Pengungkapan informatif dalam laporan keuangan harus dipandang memadai, kecuali dinyatakan lain dalam laporan auditor.
 - d. Laporan auditor harus memuat suatu pernyataan pendapat mengenai laporan keuangan secara keseluruhan atau suatu asersi bahwa pernyataan demikian tidak dapat diberikan. Jika pendapat secara keseluruhan tidak dapat diberikan, maka alasannya harus dinyatakan.

Melaksanakan tugas dan tanggung jawab secara memadai merupakan suatu keharusan bagi seorang auditor dalam melakukan audit terhadap laporan keuangan, hal ini diperlukan agar laporan keuangan tersebut dapat melewati proses pemeriksaan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan. Fungsi utama dari auditor eksternal adalah memberikan jaminan untuk melindungi hak-hak investor.

Sebagai bagian dari proses ini, perusahaan harus menanggung biaya untuk membayar jasa audit eksternal, yang umumnya disebut sebagai *fee audit*.

Berdasarkan peraturan Institut Akuntan publik Indonesia (IAPI) No. 2 tahun 2016 pasal 4 tentang imbalan jasa audit di jadikan pedoman untuk menentukan besarnya biaya yang wajar atas jasa profesional di Indonesia. Dalam menetapkan imbalan jasa audit, anggota harus mempertimbangan :

1. Kebutuhan klien dan ruang lingkup pekerjaan.
2. Waktu yang dibutuhkan dalam setiap tahapan audit.
3. Tugas dan tanggung jawab menurut hukum.
4. Tingkat keahlian dan tanggung jawab yang melekat pada pekerjaan yang di lakukan.
5. Tingkat kompleksitas pekerjaan.
6. Jumlah personel dan banyaknya waktu yang diperlukan dan secara efektif di gunakan oleh anggota dan stafnya untuk menyelesaikan pekerjaan.
7. Sistem pengendalian mutu kantor.
8. Basis penetapan imbalan jasa yang disepakati.

Bersumber dari tirto.id dalam penentuan *fee audit*, masih terdapat fenomena kantor akuntan publik yang melakukan kecurangan seperti Arthur Andersen (AA) dalam auditnya memanipulasi neraca laba rugi untuk menyembunyikan kerugian dan utang perusahaan. Kantor akuntan publik Arthur Andersen (AA) mendapatkan sampai Rp 388 miliar dari perusahaan Enron di tahun 2.000. Angka itu belum termasuk *fee* konsultan dan pekerjaan lainnya. Kantor Akuntan Amir Abadi Jusuf Alliant Mawar & Rekan ditemukan terlibat dalam operasi penipuan setelah manajemen baru AISA meminta dilakukan investigasi atas Laporan Keuangan Tahunan (LKT) perusahaan tahun 2017. Investigasi mengungkapkan adanya kelebihan penyajian hingga Rp 4 triliun pada piutang, inventaris, dan aset tetap TPS Food Group, serta dokumen penjualan sebesar Rp 662 miliar dan Rp 329 miliar pada laba sebelum bunga, pajak, depresiasi dan amortisasi. Ditemukan pula dugaan aliran dana sebesar Rp 1,78 triliun dengan berbagai skema dari Grup TPS Food kepada pihak-pihak yang diduga terafiliasi dengan manajemen lama.

Besaran *fee audit* telah menjadi perdebatan cukup lama, terutama pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di bursa Efek Indonesia (BEI). Hal ini dapat dilihat dari tabel 1.1 yang tersaji di bawah ini.

Tabel 1. 1
***Fee audit* Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s**
Sub Sektor Makanan dan Minuman

No	Kode Perusahaan	<i>Fee Audit</i> (Dalam Rupiah)		
		2020	2021	2022
1	JPFA	52.611.000.000	40.530.000.000	31.847.000.000
2	AALI	6.684.000.000	6.437.000.000	8.085.000.000
3	ADES	351.000.000	252.000.000	986.000.000
4	ALTO	449.675.000	813.500.545	374.600.000
5	ANJT	12.796.870.187	8.170.621.860	6.840.811.234
6	BISI	2.100.000.000	2.205.000.000	2.205.000.000
7	BTEK	978.917.816	1.289.407.354	4.111.447.110
8	CPIN	4.750.000.000	4.980.000.000	4.980.000.000
9	DLTA	1.471.989.000	889.230.000	1.127.490.000
10	DSFI	1.651.244.892	914.502.397	845.635.893
11	DSNG	52.880.000.000	62.326.000.000	59.038.000.000
12	JAWA	2.681.566.193	3.420.522.779	3.420.522.779
13	MAIN	7.624.906.000	7.335.980.000	7.955.577.000
14	SMAR	81.176.000.000	56.145.000.000	117.311.000.000
15	BEEF	4.834.155.761	4.611.997.463	404.033.566
16	IKAN	200.000.000	200.000.000	200.000.000
17	ENZO	1.053.408.502	508.837.900	1.068.653.028
18	ROTI	30.255.350.896	31.448.613.512	30.149.416.281
19	SSMS	43.917.224.000	23.294.778.000	81.938.448.000
20	TBLA	7.534.000.000	12.898.000.000	8.587.000.000
21	TGKA	268.414.381	148.666.787	660.149.084
22	UNSP	17.746.000.000	27.081.000.000	32.317.000.000

Sumber : <https://www.idx.co.id>

Berdasarkan data tabel di atas hampir semua perusahaan mengalami perubahan *fee audit* setiap tahunnya. Besaran *fee audit* perusahaan Japfa Comfeed

Indonesia Tbk. (JPFA) mengalami perubahan *fee audit* dari tahun 2020-2022. Pada tahun 2020 perusahaan Japfa Comfeed Indonesia Tbk. (JPFA) menggunakan jasa kantor akuntan publik Sungkoro dan Surja sebagai auditor eksternal untuk mengaudit laporan keuangan dengan *fee audit* sebesar Rp 52.611.000.000. Untuk tahun 2021 Perusahaan Japfa Comfeed Indonesia Tbk. (JPFA) menggunakan jasa audit Kantor Akuntan Publik Purwantono, Sungkoro & Surja dengan *fee audit* yang di bayarkan sebesar Rp 40.530.000.000. Pada tahun 2022 perusahaan Japfa Comfeed Indonesia Tbk. (JPFA) kembali menggunakan jasa kantor akun publik Purwantono, Sungkoro & Surja dengan *fee audit* sebesar Rp 31.847.000.000. Perusahaan Smart Tbk. (SMAR) menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) Mirawati Sensi Idris untuk mengaudit laporan keuangan tahun 2020 dengan *fee audit* sebesar Rp 81.176.000.000. Pada tahun 2021 dan 2022 Perusahaan Smart Tbk. (SMAR) kembali menggunakan jasa kantor akuntan publik yang sama pada tahun 2020 yaitu kantor akuntan publik (KAP) Mirawati Sensi Idris dengan *fee audit* tahun 2021 sebesar Rp 56.145.000.000 dan pada tahun 2022 sebesar Rp 117.311.000.000.

Dari tabel di atas terlihat biaya audit yang dibayarkan oleh Perusahaan Sektor *Consumer Non Cylicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman terhadap auditor memiliki perubahan yang signifikan setiap tahunnya. Faktor yang mempengaruhi *fee audit* salah satunya profitabilitas karena, semakin tinggi tingkat laba yang dihasilkan oleh perusahaan tentunya akan mempengaruhi *fee audit* yang dibayarkan kepada auditor. Menurut Toni et al. (2021:24) Profitabilitas merupakan suatu ukuran perusahaan yang digunakan untuk menilai sejauh mana perusahaan

mampu menghasilkan laba pada tingkat yang dapat diterima. Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi memiliki kerumitan transaksi yang tinggi pula sehingga auditor membutuhkan pemeriksaan lebih luas untuk mengumpukan bukti-bukti audit lebih banyak.

Ketika Auditor membutuhkan waktu yang lama dalam melakukan proses audit, maka *fee audit* yang dibayarkan semakin tinggi. Profitabilitas merupakan suatu ukuran yang di gunakan untuk menilai sejauh mana perusahaan mampu menghasilkan laba. Dalam menentukan *fee audit*, manajemen perusahaan juga mempertimbangkan aspek keuangan suatu perusahaan, apakah perusahaan mengalami untung atau rugi, sehingga profitabilitas merupakan salah satu faktor untuk menentukan *fee audit* pada perusahaan.

Terdapat inkonsistensi hasil penelitian tentang pengaruh profitabilitas terhadap *fee audit*. Menurut hasil penelitian yang di lakukan oleh Fattah & Nurbaiti (2023), Fahrie & Hakim (2021), Nisa & Triyanto (2022) profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap *fee audit*. Sementara hasil penelitian yang di lakukan oleh Nelvia (2019), Himawan et al., (2023), Sastradipraja et al., (2021) profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee audit*.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi *fee audit* yaitu ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan suatu skala yang dapat dihitung dengan tingkat total aset dan penjualan yang dapat menunjukkan kondisi perusahaan dimana perusahaan lebih besar akan mempunyai kelebihan dalam sumber dana yang diperoleh untuk membiayai investasinya dalam memperoleh laba (Toni et al., 2021:33).

Ukuran perusahaan mengacu pada skala atau besar kecilnya suatu perusahaan, besar kecilnya perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap biaya audit, karena semakin besar perusahaan maka semakin kompleks

pekerjaan auditnya dan semakin banyak staf audit yang dibutuhkan untuk memeriksa bukti yang tersedia. Hal ini dapat meningkatkan biaya audit yang harus ditanggung perusahaan sehingga memungkinkan perusahaan mengenakan *fee audit* yang lebih tinggi dibandingkan perusahaan kecil.

Menurut penelitian yang dilakukan Ghozali (2017) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee audit* karena, semakin besar sebuah perusahaan maka pekerjaan audit yang akan dilakukan juga semakin lama bahkan juga akan memerlukan staff audit yang lebih banyak.

Terdapat inkonsistensi hasil penelitian tentang pengaruh ukuran perusahaan terhadap *fee audit*. Menurut hasil penelitian yang dilakukan oleh Sibuea & Arfianti (2021), Nisa & Triyanto (2022), Fahrie & Hakim (2021), Nelvia (2019) Triyanto & Sulistyaningsih (2023) ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *fee audit*. Sementara hasil penelitian yang dilakukan oleh Rahayu (2017), Sanusi & Purwanto (2017) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee audit*.

Berdasarkan fenomena di atas, maka peneliti tertarik untuk meneliti **Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Fee Audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical* Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022.**

1.2 Rumusan Masalah

Merujuk pada konteks masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini dapat dirinci sebagai berikut :

1. Apakah profitabilitas dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman?
2. Apakah profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman?
3. Apakah ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan secara parsial terhadap *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, maka penelitian ini bermanfaat untuk beberapa pihak sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah literatur dan penelitian ini bermanfaat untuk menambah pengetahuan dibidang *auditing*, terutama terkait dengan *fee audit*. Hasil penelitian ini juga dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya terutama pada topik faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *fee audit*.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi perusahaan, penelitian ini bermanfaat untuk memberikan informasi terkait dengan faktor apa saja yang dapat mempengaruhi *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman, sehingga dapat menjadi referensi atau bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan.
- b. Bagi investor penelitian ini bermanfaat untuk memberikan informasi besaran *fee audit* dan faktor apa saja yang mempengaruhi *fee audit* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclicals* Sub Sektor Makanan dan Minuman, sehingga dapat menjadi referensi atau bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing : petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*, Buku 1, Edisi 5. Jakarta : Salemba Empat.
- Darmawan (2022). *Ekonomi Keuangan*, Edisi 2. Yogyakarta : FEBI UIN Sunan Kalijaga.
- David, H., Knechel, W. R., & Wilekens, M. (2014). *The Routledge Companion to Auditing*. Third Avenue.
- Fadhil Izzani, A., & Khafid, M. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit fee. *Business and Economic Analysis Journal*, 2(1), 1-13.
- Fahrie, M. H., & Hakim, M. Z. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas klien, dan Risiko Perusahaan, Terhadap *Audit fee*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217-255.
- Fattah, F., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit dan Kompleksitas Perusahaan terhadap Fee Audit (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Listed di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding of Management*, 10(2), 1360-1368.
- Ghozali, A. R. S. I. (2017). Pengaruh Risiko Audit, Ukuran Perusahaan, dan Manajemen Laba Terhadap Audit Fee. *Journal Of Accounting*, 6(3), 1-8.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Pogram IBM SPSS*, Edisi 9. Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Himawan, F. A., Amelia, A., & Suharwan, A. (2023). Pengaruh *leverage*, profitabilitas, kompleksitas perusahaan, dan audit delay terhadap *fee audit*. *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi*, 10(4), 1-28.
- IAPI. (2016). PP No 2 Tahun 2016. In *Iapi.or.Id* (pp. 5-6). <https://drive.google.com/file/d/1qChLZULeuQIiRANTCZTbfRMQhrhBeVn1/preview>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Also published in Foundations of Organizational Strategy. *Journal of Financial Economics*, 4, 305-360. <http://ssrn.com/abstract=94043>Electroniccopyavailableat:<http://ssrn.com/abstract=94043><http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Neldi, M., Hady, H., & Elfiswandi. (2023). *Nilai Perusahaan Price Earning Ratio (Cetakan Pe)*. CV. Gita Lentera.

- Nelvia, R. (2019). Pengaruh, Internal Audit, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Fee Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Properti Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Jurnal Manajemen*, 14(3), 14-33.
- Nisa, T. F., & Triyanto, D. N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, dan Komite Audit terhadap Fee Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks Lq45 yang Listed di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding of Management*, 9(5), 3226-3232.
- Putro, W. A. S., Lamatengo, Y. N., & Widiyaningsih, W. R. (2023). *Ragam Penelitian Olaraga*. Yogyakarta : Deepublish Digital
- Rahayu, S. (2017) Analisis Pengaruh Audit Risk, Ukuran Perusahaan dan Internal Audit terhadap Fee Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi lainnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2015). *Jurusan Akuntansi, Universitas Maritim Raja Ali Haji, Tanjung Pinang*.
- Sabrina, F. N. (2018). Analisis Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Profitabilitas Terhadap Fee Audit. *Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta*.
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Journal of Accounting*, 6(3), 372-380.
- Sastradipraja, R. A., Nurbaiti, A., & Pratama, F. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, kompleksitas perusahaan, profitabilitas, dan ukuran kap terhadap fee audit (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Listed di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Proceeding of Management*, 8(5), 5513-5521. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/16638>
- Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126-140. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.804>
- Sumiyati, & Nafi'ah, Y. (2019). *Akuntansi Keuangan*. PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Sugiyono (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.

- Sugiyono (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gadjah Mada University Press.
- Tirto.id (2018). *Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik*. <https://tirto.org/kasus-snp-finance-dan-pertaruhan-rusaknya-reputasi-akuntan-publik-c4RT>
- Toni, N., Simorangkir, E. N., & Kosasih, H. (2021). *Praktik Peralatan Laba (Income Smoothing) Perusahaan : Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan*. Adab.
- Triyanto, D. N., & Sulistyaningsih, N, W. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Analisis Risiko Perusahaan, Independensi Dewan Komisaris, dan Ukuran Perusahaan terhadap Fee Audit. *Journal Of Management & Business*, 6 (1), 488-499.
- Wahyuni, S., & Khoirudin, R. (2020). *Pengantar Manajemen aset*. Nas Media Pustaka.