

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN AUDIT *DELAY* TERHADAP *FEE* AUDIT
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Aneka Pada Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI



Nama: Cindy Sofi Wijayanti

NIM : 222019144

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT *DELAY* TERHADAP *FEE* AUDIT (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Pada Tahun 2019-2021)

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Cindy Sofi Wijayanti

Nim : 222019144

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Cindy Sofi Wijayanti
NIM : 222019144
Fakultas : Ekonmi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Audit *Delay*
Terhadap *Fee* Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Aneka Pada Tahun 2019-2021)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah aslidan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata I baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, 24 Februari 2023



Cindy Sofi Wijayanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Audit *Delay*
Terhadap *Fee* Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Aneka Pada Tahun 2019-2021)
Nama : Cindy Sofi Wijayanti
Nim : 222019144
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Kosentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Palembang, Februari 2023

Pembimbing I,



Muhammad Fahmi, S.E., M.Si, ACPA
NIDN/NBM : 0029097804/1197277

Pembimbing II,



Anggrelia Afrida, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0218048403/1187168

Mengetahui,
Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang



Dr. Petri, S.E., M.Si, Ak., CA
NIDN/NBM : 0216106902/944806

Motto

Kau tidak akan pernah sembuh jika masih memegang erat suatu hal yang membuatmu sakit, yang kau perlukan hanya rasa ikhlas atas apa yang seharusnya dilepaskan, sesuatu yang dilepas dengan terpaksa akan membuat rasa sakit yang tidak akan pernah kau rasakan dengan sederhana. Sesulit apapun jalannya jangan pernah berpikir untuk menyerah, karena kau tidak akan tahu apa yang sedang menantimu di ujung perjuangan nanti.

(Cindy Sofi Wijayanti)

Terucap syukur kepada Allah SWT,

Skripsi ini Ku persembahkan Kepada :

- Kedua orang tuaku yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan dukungan disetiap saat.
- Saudara kandungku yang senantiasa memberikan semangat.
- Dosen Pembimbing skripsi yang telah membantu dan memberikan masukan.
- Almamater



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarrakatuh.

Alhamdulillahirobbil'alamin segala puji dan syukur bagi Allah SWT. Berkat rahmat dan hidayah-Nya yang berlimpah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Audit *Delay* terhadap *Fee* Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Pada Tahun 2019-2021)". Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mengikuti ujian komprehensif jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Sholawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta saudara dan kerabat, membawa kita dari zaman kebodohan untuk menuju ke zaman terang benderang dengan banyaknya ilmu pengetahuan hingga akhir zaman nanti.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dorongan, serta motivasi dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Dzajuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Ketua dan Sekretaris dari Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Muhammad Fahmi, S.E., M.Si, ACPA selaku Dosen Pembimbing I penulis yang membantu, membimbing dan mengarahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Anggrelia Afrida, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II penulis yang memberikan masukan, dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis sehingga terselesainya skripsi ini.
6. Bapak Frizki Danu Rakhmat, S.E., M.AK selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu serta mengarahkan selama perkuliahan.
7. Bapak dan Ibu Dosen, Penelaah satu, Penelaah dua, serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang dan Bursa Efek Indonesia.
8. Kedua Orang tua tersayang Mama saya Hj. Subaiti, A.Md.Farm dan Papa saya H. Wahid yang selalu mendoakan disetiap saat, memberikan semangat, dan motivasi.
9. Saudara kandungku Kakak Yackub Kusuma Wardana, S.T, Ayuk Citra Putri Hasniawati, S.Sos dan Ayuk iparku Sutini Areska, S.E yang memberikan semangat.
10. Sahabatku Djummiati dan Wahyuni Berlianti yang memberikan semangat dalam penulisan skripsi ini karena sudah berjuang bersama-sama dari awal perkuliahan sampai saat ini.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarrakatuh.

Palembang, Maret 2023

Penulis,



Cindy Sofi Wijayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN USULAN PENELITIAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
B. Penelitian Sebelumnya	18
C. Kerangka Pemikiran`	21

D. Hipotesis.....	26
BAB III METODELOGI PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian	27
B. Lokasi Penelitian	28
C. Operasional Variabel	28
D. Populasi Dan Sampel	29
E. Data Yang Diperlukan	35
F. Metode Pengumpulan Data	36
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Hasil Penelitian.....	45
B. Deskriptif Data Penelitian	58
C. Pembahasan	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
A. Kesimpulan.....	75
B. Saran	75
C. Jadwal Penelitian	77
D. Sistematika Penulisan	77
DAFTAR PUSTAKA	79

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021.....	7
Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Terdahulu	19
Tabel III.1 Operasional Variabel	28
Tabel III.2 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021	30
Tabel III.3 Kriteria Pengambilan Sampel	32
Tabel III.4 Penarikan Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor industri aneka di BEI Periode 2019-2021.....	33
Tabel III.5 Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Yang Dijadikan Sampel	35
Tabel IV.1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021	58
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif	59
Tabel IV.3 One Sample Kolmogorov Smirnov	61
Tabel IV.4 Uji Multikolinearitas	62
Tabel IV.5 Uji Autokorelasi.....	64
Tabel IV.6 Regresi Linear Berganda	65
Tabel IV.7 Uji Koefisien Determasi	66
Tabel IV.8 Hasil Output SPSS Uji Simultan (F)	67
Tabel IV.9 Hasil Output SPSS Uji Parsial (T)	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran Hipotesis.....	25
Gambar IV.1 Uji Scatterplot.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Variabel Penelitian

Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Menggunakan SPSS 25

Lampiran 3 F Tabel

Lampiran 4 T Tabel

Lampiran 5 Tabel Durbin Watson

Lampiran 6 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan

Lampiran 7 Fotokopi Surat Keterangan Riset

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Hapalan Surat Pendek

Lampiran 9 Fotokopi Plagiatrisme

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Magang

Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat Komputer

Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat Surat Keterangan Pendamping Ijazah

Lampiran 13 Fotokopi Sertifikat Pelatihan Aplikasi Manajemen Sitasi dan SPSS

ABSTRAK

Cindy Sofi Wijayanti / 222019144/2023 / Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Audit Delay Terhadap Fee Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Pada Tahun 2019-2021)

Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk memecahkan suatu rumusan masalah mengenai besarnya pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan audit delay terhadap *fee* audit (studi kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka pada tahun 2019-2021). Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sekunder. Jenis penelitian yang digunakan adalah jenis penelitian asosiatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri aneka yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yaitu 51 perusahaan dan sampel yang diambil sebanyak 11 perusahaan. Teknis pengumpulan data yang digunakan yaitu berupa dokumentasi. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil menunjukkan bahwa secara simultan profitabilitas, ukuran perusahaan dan audit delay berpengaruh signifikan terhadap *fee* audit. Secara parsial profitabilitas berpengaruh terhadap *fee* audit. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee* audit. Dan audit delay tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.

Kata kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit *Delay*, *Fee* Audit.

ABSTRACT

Cindy Sofi Wijayanti / 222019144/2023 / Effects of Profitability, Company Size and Audit Delay on Audit Fees (Case Study of Manufacturing Companies in the Various Industrial Sector in 2019-2021)

This research was conducted with the aim of solving a problem formulation regarding the magnitude of the influence of profitability, company size and audit delay on audit fees (a case study of a Manufacturing Company in the Various Industrial Sector in 2019-2021). The data used in this research is secondary. The type of research used is the type of associative research. The population in this study are manufacturing companies in the various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange, which are 51 companies and 11 companies as a sample. The data collection technique used is in the form of documentation. The method of data analysis in this study is quantitative. The results show that simultaneously profitability, firm size and audit delay have a significant effect on audit fees. Partially, profitability has an effect on audit fees. Company size has an effect on audit fees. And audit delay has no effect on audit fees.

Keywords : Profitability, Company Size, Audit Delay, Audit Fee.

No	NAMA	NIM	KETERANGAN
1.	Cindy Sofi Wijayanti	222019144	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan ekonomi pada saat ini mendorong banyaknya perusahaan untuk mengembangkan bisnisnya, dalam mendukung suatu perkembangan bisnis perusahaan, maka perusahaan membutuhkan modal yang cukup. Modal ini bisa melalui investasi dari investor dan pinjaman dari kreditor, dalam melakukan investasi dan memberikan pinjaman, investor dan kreditor harus memiliki keyakinan dan kepercayaan pada perusahaan, dari keyakinan dan kepercayaan ini bisa melalui laporan keuangan perusahaan yang sebagai sumber informasi yang sangat penting dalam pengambilan keputusan.

Laporan keuangan adalah informasi yang menggambarkan suatu kondisi keuangan perusahaan, kondisi ini dijadikan sebagai gambaran kinerja dari keuangan perusahaan. Laporan keuangan yang sudah dipublikasikan memiliki arti yang sangat penting dalam menilai suatu perusahaan, karena informasi dari laporan keuangan dapat dianalisa apakah perusahaan tersebut baik atau tidak bagi pihak yang berkepentingan (Hidayat, 2018:2).

Kewajiban suatu perusahaan dalam mengungkapkan laporan keuangan yang telah diaudit terlebih dahulu ke publik membuat peran akuntan publik dalam memberikan jasa audit dari pengungkapan laporan keuangan sangatlah besar, maka pertanggungjawaban dari seorang auditor ini tidak hanya pada perusahaan yang menggunakan jasa auditnya, tetapi pada masyarakat yang luas, karena auditor harus bersifat objektif dan profesional dalam memberikan

jasanya, salah satu bentuk *profesionalisme* dari auditor adalah penentuan besarnya *fee* audit yang akan diterima (Hasan, 2017). *Fee* akuntan publik untuk audit umum atas laporan keuangan dihitung dari jumlah jam kerja yang diperlukan dalam menyelesaikan pekerjaan audit dan dikalikan tarif per jam kerja dari masing-masing tingkat tenaga auditor yang dipakai (Rahardjo, 2018:295). Hubungan audit yang dilakukan dalam jangka waktu yang terlalu lama antara Kantor Akuntan Publik dengan perusahaan atau auditor dengan klien yang menggunakan jasanya bisa menyebabkan sulitnya seorang auditor untuk mempertahankan independensinya (Manurung, 2021:90).

Profitabilitas adalah rasio untuk mengetahui dan mengukur kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu (Sufyati & Anila, 2021:108). Kemampuan dari perusahaan dalam menghasilkan laba dapat menarik investor untuk menanamkan dananya dalam memperluas suatu usahanya, dan sebaliknya jika tingkat profitabilitas perusahaan yang rendah dapat menyebabkan para investor menarik dananya (Maulina, 2015).

Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat dinilai dari total asset, total penjualan, kapitalisasi pasar, dan jumlah tenaga kerja (Effendi & Ulhaq, 2021:5). Semakin besar ukuran perusahaan maka akan lebih banyak investor yang menaruh perhatian pada perusahaan tersebut (Dewantari, Cipta, & Susila, 2019).

Audit *delay* adalah jumlah hari antara tahun *fiscal* laporan keuangan sehingga diterbitkannya laporan audit independen, semakin lama auditor mengerjakan pekerjaan auditnya maka akan semakin panjang audit *delay*

(Machmuddah, 2020:34). Berdasarkan PP 45/1995 denda dari *self regulatory organization* (SRO) yang terlambat menyampaikan laporan keuangan berawal Rp 1.000.000 per hari dengan maksimal Rp 500.000.000, tetapi saat ini POJK menaikkan jumlah denda menjadi Rp 2.000.000 tanpa batas maksimal, kebijakan menaikkan jumlah denda ini untuk memberikan efek jera bagi para pelaku pasar modal (Widyastuti, 2021). Keterlambatan dalam suatu penyajian laporan keuangan akan mempengaruhi minat dari investor dalam berinvestasi karena turun kepercayaan investor (Saputra, Irawan, & Ginting, 2020).

Penelitian yang dilakukan oleh Putri Enjel Artaui Sibuea dan Sri Astuti (2022) berpendapat bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *fee* audit, Mudrika Alamsyah Hasan (2019) berpendapat bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee* audit, Berbeda pendapat oleh Risni Nelvia (2019) berpendapat bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *fee* audit, Ira Afri Setiani (2020) berpendapat bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee* audit, dan menurut Mentari Puteri Pertiwi (2019) Audit *delay* berpengaruh secara bersama terhadap *fee* audit.

Di Indonesia, besarnya *fee* audit yang akan dibayarkan oleh perusahaan pada akuntan publik yang telah melakukan jasa audit masih bersifat *voluntary disclosure* yaitu pengungkapan yang tidak diwajibkan oleh peraturan, karena tidak semua perusahaan akan mencantumkan besarnya biaya yang mereka bayarkan, walaupun demikian besarnya *fee* audit bisa dilihat dalam laporan keuangan perusahaan tersebut (Kezia & Afrianti, 2021).

Fenomena yang terjadi saat terjadinya wabah virus corona pada tahun 2019 sangat berdampak pada praktik auditor yang membuat Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berjalan dengan mulus, walaupun berada saat di situasi pandemic ini auditor tetap harus mendapatkan bukti audit yang memadai, akurat dan kuat untuk sebagai pendukung pernyataan auditor yang dituntut memperhatikan kualitas audit yang akan mereka kerjakan. Audit bukan hanya mencari kesalahan atau kecurangan, tetapi audit bertujuan untuk memastikan kesesuaian laporan keuangan dengan standar akuntansi yang berlaku dan memberikan pandangan objektif terkait kondisi perusahaan terkini, dalam melaksanakan tugas dan kewajiban auditor harus bersikap jujur, adil, dan sebenar-benarnya dalam melakukan proses audit yang dikerjakan, karena auditor harus dapat memberikan penilaian yang terbaik, bisa dipercaya, dan menaati hukum dan prosedur yang berlaku, dengan adanya pandemi ini membuat banyaknya perusahaan yang mengalami penurunan laba dan bahkan akan mengalami kebangkrutan.

Fee audit yang dipengaruhi pemberlakuan *social distancing* selama pandemi yang mengharuskan auditor bekerja dari rumah dan melaksanakan prosedur audit dari jarak jauh, sehingga tingkat resiko akan semakin tinggi, karena berdampak pada meningkatnya jam kerja dan upaya auditor meskipun dalam hal ini klien akan cenderung mulai meminta *fee* audit yang rendah. Terjadinya permintaan penurunan *fee* yang akan diterima oleh auditor ini berpengaruh pada kualitas audit, karena meningkatnya dari jam kerja yang membuat *fee* audit lebih besar, dalam permintaan penurunan *fee* audit yang

merupakan hal tidak seimbang dan memberikan tekanan bagi auditor dalam menyelesaikan proses audit yang akan dilakukan, hal ini membuat auditor tertekan karena dengan tantangan keterbatasan akses mendapatkan bukti audit yang tepat dari klien karena adanya pembatasan pergerakan, tantangan ini dapat menyebabkan auditor membuat opini yang kurang baik dan tepat dalam penyajian laporan keuangan, tetapi auditor harus bisa memenuhi tuntutan yang diinginkan oleh klien yang membayar *fee* atas jasanya, agar kliennya puas dengan pekerjaannya dan tetap menggunakan jasanya diwaktu yang akan datang (Apriliani, 2022).

Virus corona yang terjadi ini telah menyebar dibidang perekonomian salah satunya perusahaan manufaktur. Aktivitas manufaktur di tanah air ini menurun dengan sangat cepat pada bulan Maret, terjadinya penurunan *output* dan permintaan baru karena penutupan pabrik dan banjir yang mengganggu rantai pasokan. Terjadinya penurunan yang sangat tajam aktivitas manufaktur diakibatkan penanganan penyebaran wabah covid yang dapat menyebabkan penurunan permintaan, penghentian operasional serta banjir, dan upaya global pencegahan covid, turut menekan rantai pasokan., saat bersamaan, penutupan pabrik juga menyeret produksi turun. (Nugroho, 2020).

Perusahaan yang terdampak pandemi dalam keadaan merugi sekitar 88%, dari hasil survei yang dilakukan melalui online, telepon dan email pada 1.105 perusahaan yang dipilih secara *probability* sampling sebesar 95% dan *margin of error* (MoE) sebesar 3,1% pada 32 provinsi di Indonesia. Kerugian yang disebabkan karena terjadinya penjualan yang menurun, sehingga produksi

dikurangi, penurunan permintaan, produksi, dan keuntungan umumnya terjadi yang pada perusahaan. Pada saat pandemi sebagian besar perusahaan masih beroperasi, tetapi dari sebagian besar perusahaan tersebut mengurangi jam kerja dan menerapkan *work from home* yang menjadi pilihan utama untuk perusahaan, sehingga menjadi lebih fleksibel meskipun efisiensi jumlah tenaga kerja dan pengurangan upah tidak bisa dihindarkan, sebagian besar perusahaan tetap mempekerjakan pekerjanya, hanya 17,8% perusahaan yang memberlakukan pemutusan hubungan kerja, 25,6% perusahaan merumahkan pekerjanya dan 10% yang melakukan keduanya, dikarenakan satu-satunya jalan efisiensi di tengah masa pandemi (Bambang, 2020).

Keuangan dari lembaga pembiayaan yang mengalami penurunan nilai aset dalam dua tahun saat masa pandemi covid. Tahun 2020 aset tercatat Rp 589,34 triliun, turun 4,7% dari tahun 2019, dan kembali menurun 0,9% menjadi Rp 583,51 triliun pada tahun 2021. Padahal pada tahun-tahun sebelumnya, nilai aset mengalami peningkatan pada tahun 2017, nilainya sebesar Rp 555,87 triliun, kemudian meningkat hingga mencapai Rp 618,4 triliun pada tahun 2019 (Dihni, 2022).

Bursa Efek Indonesia mengumumkan ada 91 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan dan laporan tahunan, dari pemantauan yang dilakukan BEI ada 785 perusahaan yang tercatat, 668 telah menyampaikan laporan keuangan yang berakhir 31 Desember 2021 tepat waktu. Lalu 91 perusahaan tercatat belum menyampaikan laporan keuangan yang berakhir 31 Desember 2021, dan 19 perusahaan tercatat yang tidak wajib menyampaikan

laporan keuangan karena tercatat setelah 31 Desember 2021. Bursa Efek ini telah memberikan peringatan tertulis pada 91 perusahaan tersebut yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan auditan secara tepat waktu (Purwanti, 2022). Berikut ini data profitabilitas, ukuran perusahaan, audit *delay* dan *fee* audit perusahaan manufaktur sektor industri aneka yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.

Tabel I.1
Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Fee Audit
Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Yang Terdaftar Di BEI
Tahun 2019-2021

No	Kode	Tahun	Profitabilitas (X ₁)	Ukuran Perusahaan (X ₂)	Audit Delay (X ₃)	Fee Audit (Y)
1	PRAS	2019	6,76	35,04	141	18,32
		2020	0.95	35,05	111	18,68
		2021	0.15	35,03	87	18,68
2	BELL	2019	8,38	34,01	100	20,63
		2020	6,45	33,95	104	19,89
		2021	1,61	33,89	87	20,01
3	HDTX	2019	93,61	26,77	150	18,56
		2020	228,58	26,67	179	18,56
		2021	205,41	26,57	167	18,32

Sumber : Penulis, 2023

Berdasarkan tabel diatas, PT Prima Alloy Steel Universal Tbk (PRAS), PT Trisula Textile Industries Tbk (BELL) dan PT Panasia Indo Resources Tbk (HDTX) hasil nilai profitabilitas PRAS dan BELL dibawah nilai rata-rata 15% artinya nilai profitabilitas perusahaan ini buruk bahkan sangat buruk karena adanya nilai 0,15%, yang dapat menyebabkan para investor menarik dananya karena nilai profitabilitas perusahaan ini buruk akibat terjadi adanya penurunan pendapatan perusahaan saat pandemic covid 19. Hasil nilai ukuran dari semua perusahaan ini nilai rata-rata 23,03 artinya nilai dari ukuran

perusahaan ini stabil, tetapi HDTX menghasilkan nilai ukuran perusahaan yang rendah dibandingkan dari PRAS dan BELL, padahal nilai profitabilitas PRAS dan BELL buruk tetapi perusahaan tersebut dapat menghasilkan nilai ukuran perusahaan yang stabil bahkan diatas nilai ukuran perusahaan HDTX yang nilai profitabilitasnya bagus.

Keterlambatan penyajian laporan keuangan dapat mempengaruhi investor berinvestasi karena turunnya kepercayaan investor, maka batas waktu dari publikasi laporan keuangan yang sudah di audit 120 hari. Tahun 2019 PRAS melebihi 21 hari, dan HDTX tahun 2019 melebihi 30 hari, 2018 melebihi 59 hari, dan 2021 melebihi 47 hari, karena PRAS dan HDTX telah melewati batas waktu toleransi publikasi laporan keuangan maka akan mendapatkan sanksi dari OJK PP No 45 Tahun 1995 mendapatkan denda Rp 1.000.000 per hari, tetapi tahun 2021 OJK menaikkan besaran denda dalam POJK No 3/POJK.04/2021 menjadi Rp 2.000.000 per hari, tujuan naiknya jumlah denda ini untuk memberikan efek jera pelaku pasar modal agar tidak melakukan pelanggaran penyampaian laporan keuangan.

BELL mampu membayar *fee* audit dengan jumlah yang tinggi diatas nilai rata-rata 18,60 padahal jika dilihat dari nilai profitabilitas BELL ini buruk, sedangkan HDTX yang memiliki nilai profitabilitas yang bagus tetapi nilai *fee* audit ini rendah dibawah nilai rata-rata dan selama tiga tahun berturut-turut mendapatkan sanksi atas keterlambatan publikasi laporan keuangan yang sudah di audit.

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan diatas dan fenomena yang terjadi, maka penulis bermaksud untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Audit *Delay* Terhadap *Fee* Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Pada Tahun 2017-2021)”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan audit *delay* terhadap *fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 ?
2. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap *fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 ?
3. Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 ?
4. Bagaimanakah pengaruh audit *delay* terhadap *fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka yang menjadi tujuan dalam penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan audit *delay* terhadap *fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.

2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
4. Untuk mengetahui pengaruh audit *delay* terhadap *fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Sebagai bukti adanya pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan audit *delay* terhadap *fee* audit yang ada dalam perusahaan manufaktur.

2. Bagi Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI

Berdasarkan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan audit *delay* terhadap *fee* audit.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan dalam pengetahuan, serta dapat menjadi saran dan acuan atau kajian bagi para penulis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Agung. (2019, Januari 14). *Cara Menghitung Fee Jasa Akuntan Publik*. Retrieved Desember 7, 2022, from MAN Kantor Akuntan Publik Konsultan Pajak dan IT Audit: <https://agungcpa.wordpress.com/2019/01/14/cara-menghitung-fee-jasa-akuntan-publik/>
- Ananda, S. S., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Journal Accounting and Finance* , 3.
- Apriliani, S. (2022, Maret 22). *Menurunnya Fee Audit dan Kualitas Audit Akibat Covid-19*. Retrieved November 4, 2022, from kompasiana.com: <https://www.kompasiana.com/shandaapriliani5624/62413a992607db390a0768a2/menurunnya-fee-audit-dan-kualitas-audit-akibat-covid-19>
- Azizah, H. N. (2021). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *e-Proceeding of Management* , 8.
- Bambang. (2020, November 24). *Survei Kemnaker : 88 Persen Perusahaan Terdampak Pandemi Covid-19*. Retrieved Desember 21, 2022, from Kementrian Ketenagakerjaan Republik Indonesia: <https://kemnaker.go.id/news/detail/survei-kemnaker-88-persen-perusahaan-terdampak-pandemi-covid-19>
- Darwin, M. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif*. (T. S. Tambunan, Ed.) Bandung, Indonesia: Media Sains Indonesia.
- Dewantari, N. L., Cipta, W., & Susila, G. P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Serta Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Food And Beverages Di BEI. *Jurnal Manajemen* , 5.
- Dihni, V. A. (2022, Maret 2). *Dua Tahun Pandemi, Total Aset Lembaga Pembiayaan Terkontraksi*. Retrieved Desember 2022, 2022, from Databoks: <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2022/03/02/dua-tahun-pandemi-total-aset-lembaga-pembiayaan-terkontraksi>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit* (1nd Edition ed.). (Abdul, Ed.) Indramayu, Indonesia: Adab.
- Gunawan, R. B. (2021). *GRC (Good Governance, Risk Management, And Compliance*. Depok, Indonesia: PT Raja Grafindo Persada.

- Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee. *Pekbis Jurnal* , 9, 214-230.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi*. (A. Pramono, Ed.) Jakarta, Indonesia: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan* (1nd Edition ed.). (F. Fabri, Ed.) Uwais Inspirasi Indonesia.
- Huri, S., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan Dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* , 1.
- IAPI. (2016). *Peraturan Pengurus No 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (11nd Edition ed.). Depok, Indonesia: PT Raja Grafindo Persada.
- Kezia, & Afrianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi* , 10.
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dan Dampaknya Terhadap Abnoemal Retrun Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Analisa Akuntansi dan Perpajakan* , II, 56.
- Lubis, Z. (2021). *Statistika Terapan Untuk Ilmu-Ilmu Sosial Dan Ekonomi*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Machmuddah, Z. (2020). *Metode Penyusunan Skripsi Bidang Ilmu Akuntansi*. Yogyakarta, Indonesia: Grup Penerbitan CV Budi Utama.
- Manurung, S. (2021). *Auditing*. (S. Bahri, Ed.) Bandung, Jawa Barat, Indonesia: Media Sains Indonesia.
- Matondang, Z. (2021). *Praktik Analisis Data Pengelolaan Ekonometrika Dengan Eviews Dan SPSS* (1 ed.). Medan, Indonesia: CV Merdeka Kreasi Group.
- Maulina, G. (2015, November 30). *Hubungan Profitabilitas Perusahaan Dengan Rasio Profitabilitas*. Retrieved Desember 10, 2022, from Kompasiana: https://www.kompasiana.com/maulinagista33/565bbb65749773f404a61acc/hubungan-profitabilitas-perusahaan-dengan-rasio-profitabilitas?page=1&page_images=1
- Muamar, Y. (2020, Februari 6). *Sektor Manufaktur RI 2019 Lesu, 11 Saham Otomotif Ini Merana*. Retrieved Desember 27, 2022, from CNBC

- Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200206164015-17-135908/sektor-manufaktur-ri-2019-lesu-11-saham-otomotif-ini-merana>
- 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.
- Nugroho, A. C. (2020, April 1). *Dampak Virus Corona, Aktivitas Manufaktur Indonesia Anjlok ke 45,3 pada Maret*. Retrieved Desember 20, 2022, from Bisnis.com: <https://ekonomi.bisnis.com/read/20200401/9/1220770/dampak-virus-corona-aktivitas-manufaktur-indonesia-anjlok-ke-453-pada-maret>
- OJK. (2016). *Peraturan OJK No 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik*. Retrieved Desember 7, 2022, from OJK.co.id: <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>
- Panduwiguna, I., & Noordam, E. R. (2022). *Metodeologi Penelitian Farmasi*. (M. Martini, Ed.) Bandung: Media Sains Indonesia.
- Pasaribu, D. (2022). *Buku Monograf Dividend Payout Ratio Pada Sektor Perbankan* (1 ed.). Surabaya: Gelobal Aksara Pers.
- Pertiwi, M. P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Audit Delay Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi* , 3.
- Purnomo, R. A. (2017). *Analisis Statistik Ekonomi Dan Bisnis Dengan SPSS* (3 ed.). (P. C. Ambarwati, Ed.) Ponorogo, Indonesia: CV Wade Group.
- Purwanti, T. (2022, Mei 13). *BEI Beri Sanksi 91 Emiten yang Belum Setor Lapkeu Tahun 2021*. Retrieved Desember 28, 2022, from CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220513084151-17-338687/bei-beri-sanksi-91-emiten-yang-belum-setor-lapkeu-tahun-2021>
- Rahardjo, S. S. (2018). *Etika Dalam Bisnis Dan Profesi Akuntan Dan Tata Kelola Perusahaan*. (G. Sartika, Ed.) Jakarta Selatan: Selemba Empat.
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Di Ponegoro Journal Of Accounting* , 6, 1-9.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner Riset Dan Jurnal Akuntansi* , 4.

- Sastradipraj, R. A. (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). *e-Proceeding of Management* , 8.
- Sibuea, P. E., & Astuti, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Fee. *Prosiding Senapan* , 2.
- Siswanto, F., & Suhartono, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Industri Auditor, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Di Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2020. *Jurnal Akuntansi* , 16.
- Sudarmanto, E. (2021). *Desain Penelitian Bisnis Pendekatan Kuantitatif* (1nd Edition ed.). Indonesia: Yayasan Kita Menulis.
- Sufyati, & Anila, V. L. (2021). *Kinerja Keuangan Perusahaan Jakarta Islamic Index Di Masa Pandemi Covid-19* (1nd Edition ed.). (F. A. Pratama, Ed.) Cirebon, Indonesia: Tim Penerbit Insania.
- Wahyuni, S. (2020). *Kinerja Sharia Conformity And Profitability Index Dan Faktor Determinan*. (W. R. Adawiyah, N. Tubastuvi, Eds., & Lutfiah, Trans.) Surabaya, Indonesia: Scopindo Media Pustaka.
- Widyastuti, A. Y. (2021, Oktober 10). *OJK Naikkan Denda ke Emiten yang Telat Setor Laporan Keuangan*. Retrieved Desember 9, 2022, from tempo.co: https://bisnis.tempo.co/read/1440725/ojk-naikkan-denda-ke-emiten-yang-telat-setor-laporan-keuangan-ini-detailnya?page_num=1
- Wiratna, S. (2018). *Metode Penelitian Bisnis Dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru.
- Written. (2021, November 17). *ROE Saham: Pengertian dan Cara Menghitungnya*. Retrieved Desember 6, 2022, from cermati.com: <https://www.cermati.com/artikel/roe-saham-pengertian-dan-cara-menghitungnya>
- 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.