

PENGARUH *BOARD CHARACTERISTICS* DAN *AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS* TERHADAP *AUDIT FEE* PADA BANK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2024

SKRIPSI



Oleh:

Muhammad Nur Maftuh Ihsan

22013010037/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2026**

PENGARUH *BOARD CHARACTERISTICS* DAN *AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS* TERHADAP *AUDIT FEE* PADA BANK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2024

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Muhammad Nur Maftuh Ihsan

22013010037/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

SKRIPSI

PENGARUH BOARD CHARACTERISTICS DAN AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS TERHADAP AUDIT FEE PADA BANK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2024

Disusun Oleh:

Muhammad Nur Maftuh Ihsan

22013010037/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal: 13 Mei 2026

Pembimbing Utama

Rizdina Azmivanti, S.S.T., M.Acc.

NPT. 21219941024344

Tim Penguji

Ketua

Vicky Vendy, S.A., M.Sc.

NIP. 198801182024211012

Anggota

Condro Widodo, S.E., M.S.A.

NIP. 199203272025061003

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.

NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Nur Maftuh Ihsan

NPM : 22013010037

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis di sitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 20 Mei 2026
Yang Membuat Pernyataan



M.Nur Maftuh Ihsan
NPM. 22013010037

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, penulis mengucapkan puji dan syukur ke hadirat-Nya atas segala rahmat, karunia, serta petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh *Board Characteristics* dan *Audit Committee Characteristics* Terhadap *Audit Fee* Pada Bank Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024” dengan baik dan tepat waktu.

Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan penelitian ini masih terdapat keterbatasan dan kekurangan. Berkat doa, dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, penelitian ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyusun penelitian ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan pelajaran serta ilmu pengetahuan kepada penulis.
7. Orang tua penulis yang selalu memberikan doa, dukungan, serta kepercayaan. Terima kasih karena selalu menjadi alasan penulis untuk terus melangkah dan menyelesaikan apa yang telah dimulai.
8. Teman-teman terdekat penulis sejak semester pertama hingga semester akhir perkuliahan sekaligus teman seperjuangan, yaitu Amir Mahmud, Edgar Daffa Izdihar, Rio Hendra Ferdian, Nanda Wahyu Saputra, dan Rio Adika Putra. Terima kasih atas kebersamaan yang tidak hanya hadir dalam proses belajar, tetapi juga dalam berbagai cerita yang dilewati bersama. Secara khusus, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Rio Hendra Ferdian dan Alim Matur Rosyidah yang telah banyak membantu dan menemani penulis selama proses penyusunan skripsi ini, serta teman-teman akuntansi lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, namun tetap memiliki peran dalam perjalanan ini.
9. Teruntuk “teman kecil” penulis di rumah yang turut menemani proses penyusunan skripsi ini. Kehadirannya yang sederhana seringkali memberi suasana tenang di tengah proses yang cukup panjang.
10. Terakhir, untuk diri penulis sendiri. Terima kasih telah bertahan dan terus berusaha hingga sampai pada tahap ini. Tidak semua proses berjalan mudah, namun setiap langkah memberikan pembelajaran yang berarti. Penulis menyadari bahwa tiada kekayaan yang lebih utama daripada akal, tiada keadaan yang lebih menyedihkan daripada kebodohan, dan tiada warisan yang lebih baik daripada pendidikan. Oleh karena itu, proses ini menjadi bagian dari upaya untuk terus belajar dan berkembang. Semoga apa yang telah dicapai dapat menjadi awal yang baik untuk langkah selanjutnya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki berbagai keterbatasan, baik dalam penyusunan, pembahasan, maupun penulisan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat dan

kontribusi, baik bagi penulis sendiri maupun bagi pembaca serta pihak-pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 20 Februari 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
2.2 Landasan Teori	27
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	27
2.2.2 <i>Board Gender Diversity</i>	29
2.2.3 Komisaris Independen.....	31
2.2.4 <i>Audit Committee Expertise</i>	32
2.2.5 <i>Audit Committee Activity</i>	33
2.2.6 <i>Audit Fee</i>	35
2.3 Pengembangan Hipotesis	36
2.3.1 Hubungan <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap <i>Audit Fee</i>	36
2.3.2 Hubungan Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Fee</i>	37
2.3.3 Hubungan <i>Audit Committee Expertise</i> Terhadap <i>Audit Fee</i>	38
2.3.4 Hubungan <i>Audit Committee Activity</i> Terhadap <i>Audit Fee</i>	40
2.4 Kerangka Pemikiran.....	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	42
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.3 Populasi dan Sampel	45

3.3.1	Populasi.....	45
3.3.2	Sampel.....	46
3.4	Teknik Pengumpulan Data	47
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	48
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	49
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	49
3.5.2.2	Uji Multikolinieritas.....	49
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.5.2.4	Uji Autokorelasi	51
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	51
3.5.4	Uji Hipotesis	52
3.5.4.1	Uji t (Uji Parsial).....	53
3.5.4.2	Uji F (Uji Simultan).....	53
3.5.5	Koefisien Determinasi (R^2).....	54
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	55
4.2.1	<i>Audit Fee</i> (Y).....	55
4.2.2	<i>Board Gender Diversity</i> (X_1)	58
4.2.3	Komisaris Independen (X_2).....	60
4.2.4	<i>Audit Committee Expertise</i> (X_3).....	63
4.2.5	<i>Audit Committee Activity</i> (X_4).....	66
4.3	Hasil Analisis Data.....	68
4.3.1	Analisis Deskriptif	68
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	70
4.3.2.1	Uji Normalitas.....	70
4.3.2.2	Uji Multikolinieritas.....	71
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.3.2.4	Uji Autokorelasi	73
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda	74
4.3.4	Uji Hipotesis	75

4.3.4.1	Uji t (Uji Parsial).....	75
4.3.4.2	Uji F (Uji Simultan).....	77
4.3.5	Koefisien Determinasi (R^2).....	78
4.4	Pembahasan.....	78
4.4.1	Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	78
4.4.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Audit Fee</i>	80
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Committee Expertise</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	81
4.4.4	Pengaruh <i>Audit Committee Activity</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		85
5.1	Kesimpulan	85
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	86
5.3	Saran.....	87
5.4	Implikasi Penelitian.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....		89
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Daftar Populasi dan Sampel	46
Tabel 4.1 Hasil Penghitungan Ln <i>Audit Fee</i>	56
Tabel 4.2 Hasil Penghitungan <i>Board Gender Diversity</i>	58
Tabel 4.3 Hasil Penghitungan Komisaris Independen	61
Tabel 4.4 Hasil Penghitungan <i>Audit Committee Expertise</i>	63
Tabel 4.5 Hasil Penghitungan <i>Audit Committee Activity</i>	66
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	71
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji <i>Gletser</i>	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi – <i>Durbin Watson</i>	73
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	74
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial Statistik (Uji t)	76
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	77
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-Rata <i>Audit Fee</i> Beberapa Sektor yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024.....	3
Gambar 1.2 Rata-Rata <i>Audit Fee</i> Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Daftar Populasi dan Sampel Perusahaan
- Lampiran 2: Data *Audit Fee* yaitu Logaritma Natural *Audit Fee*
- Lampiran 3: Data *Board Gender Diversity* yaitu rasio jumlah anggota dewan
- Lampiran 4: Data Komisaris Independen yaitu rasio jumlah komisaris
- Lampiran 5: Data *Audit Committee Expertise* yaitu proporsi anggota komite
- Lampiran 6: Data *Audit Committee Activity* yaitu jumlah rapat komite audit
- Lampiran 7: Hasil SPSS

PENGARUH *BOARD CHARACTERISTICS* DAN *AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS* TERHADAP *AUDIT FEE* PADA BANK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2024

Muhammad Nur Maftuh Ihsan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat bagaimana mekanisme tata kelola perusahaan memengaruhi *audit fee* pada perusahaan subsektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel yang digunakan meliputi *board gender diversity*, komisaris independen, *audit committee expertise*, dan *audit committee activity* sebagai faktor yang diduga dapat memengaruhi besaran *audit fee*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan, dengan sampel sebanyak 120 observasi selama periode 2022-2024 yang dipilih melalui teknik *purposive sampling*. Analisis dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan software SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keberadaan komisaris independen serta aktivitas komite audit memiliki keterkaitan dengan peningkatan *audit fee*, sementara *board gender diversity* dan *audit committee expertise* juga menunjukkan kecenderungan yang sama meskipun belum menjadi faktor yang dominan. Temuan ini memberikan gambaran bahwa semakin kuat fungsi pengawasan dalam perusahaan, semakin besar pula perhatian terhadap kualitas audit yang dilakukan, sehingga berdampak pada besaran *audit fee* yang ditetapkan. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain yang berpotensi memengaruhi *audit fee* serta mempertimbangkan penggunaan pendekatan analisis yang lebih kompleks, seperti variabel moderasi atau mediasi, agar hubungan antar variabel dapat dipahami secara lebih komprehensif. Selain itu, perusahaan dan auditor diharapkan dapat mempertimbangkan mekanisme tata kelola sebagai faktor penting dalam menentukan kebutuhan dan biaya audit secara lebih tepat.

Kata Kunci: *Audit fee, Board Gender Diversity, Audit Committee Expertise, Audit Committee Activity.*

THE EFFECT OF BOARD CHARACTERISTICS AND AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS ON AUDIT FEES AT BANKS LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE FOR THE 2022–2024 PERIOD

Muhammad Nur Maftuh Ihsan

ABSTRACT

This study aims to examine how corporate governance mechanisms influence audit fees in companies in the banking subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The variables used include board gender diversity, independent commissioners, audit committee expertise, and audit committee activity as factors suspected of influencing the level of audit fees. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports, with a sample of 120 observations over the 2022-2024 period selected via purposive sampling. Analysis was conducted using multiple linear regression to determine the relationships among variables with the assistance of SPSS software. The results indicate that the presence of independent directors and audit committee activity are associated with higher audit fees, while board gender diversity and audit committee expertise also show a similar trend, although they are not yet dominant factors. These findings suggest that the stronger the oversight functions within a company, the greater the emphasis on audit quality, which consequently impacts the level of audit fees set. Further research is recommended to include additional variables that may influence audit fees and to consider employing more complex analytical approaches, such as moderation or mediation variables, to gain a more comprehensive understanding of the relationships among the variables. Additionally, companies and auditors are encouraged to consider governance mechanisms as key factors in determining audit needs and costs more accurately.

Keywords: *Audit fee, Board Gender Diversity, Audit Committee Expertise, Audit Committee Activity.*