

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT FEE* DAN
NON-AUDIT FEE: STUDI EMPIRIS PADA PERBANKAN DI INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh:

Marcelina Salsabila Risandra

22013010233/FEB/EA

Kepada

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

2026

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT FEE* DAN
NON-AUDIT FEE: STUDI EMPIRIS PADA PERBANKAN DI INDONESIA**

SKRIPSI

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



Oleh:

Marcelina Salsabila Risandra

22013010233/FEB/EA

Kepada

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

2026

SKRIPSI

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT FEE DAN
NON-AUDIT FEE: STUDI EMPIRIS PADA PERBANKAN DI INDONESIA**

Disusun Oleh

Marcellina Salsabila Risandra

22013010233/FEB/EA

telah dipertahankan di hadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi

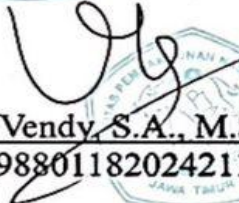
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

pada tanggal 05 Juni 2026


Pembimbing Utama

Tim Penguji :
Ketua


Vicky Vendy, S.A., M.Sc.
NIP. 198801182024211012


**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak.,
CA., CMA, CIPSAS.**
NIP. 196610171993032001

Anggota Penguji


Oryza Tannar, S.Ak., M.Acc., Akt.
NPT. 17119891213020

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 : Marcelina Salsabila Risandra

NPM : 22013010233

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.

Saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila di kemudian 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, serta untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 05 Juni 2026
Yang Membuat Pernyataan



Marcelina Salsabila Risandra
NPM. 22013010233

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya yang tiada terhingga, sehingga perjalanan panjang penyusunan skripsi berjudul "**Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Audit Fee* dan *Non-Audit Fee*: Studi Empiris Pada Perbankan di Indonesia**" ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik guna meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur. Melalui kesempatan yang berharga ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah memberikan kontribusi selama penyusunan skripsi, yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

6. Bapak Vicky Vendy, S.A., M.Sc selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dengan baik, memberikan arahan, dukungan, serta ilmu yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dengan baik, memberikan arahan, dukungan, serta ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan dan proses peneliti menuntut ilmu.
8. Ayah, Mama, Uti, Adik, serta segenap keluarga yang senantiasa memberikan doa, perhatian, dukungan, semangat, motivasi, serta menjadi tempat pulang dan penyemangat terbaik bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Diri saya sendiri yang tetap memilih untuk pantang menyerah, bertahan, berjuang, dan melangkah hingga dapat menyelesaikan skripsi.
10. Anak Pertama (Amel, Nawal, serta Reva) yang telah membersamai, memberikan dukungan, doa, semangat, serta berbagai pengalaman dan kebaikan selama proses menyusun skripsi.
11. Bismillah (Dinda dan Qonit) yang telah membersamai penulis, memberikan dukungan, doa, semangat, dan kebaikan selama menyusun skripsi ini.
12. Gsquad (Abel, Lail, Naye, Sanas, dan Ujik) yang telah membantu, mendukung, dan mendoakan peneliti selama menyusun skripsi.
13. Aqillah, Diva, Eyka, Fia, Jihan, Mbak Ninin, Nadhiro, dan Nurma yang telah memberikan dukungan, doa, serta semangat selama menyusun skripsi.

14. Rani, Rahma, Salma, dan Nabila yang telah membantu, mendukung, dan mendoakan peneliti selama menyusun skripsi.
15. Teman-teman yang selalu memberikan bantuan, dukungan, doa, dan semangat kepada penulis.
16. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan kontribusi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi.

Surabaya, 05 Juni 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	18
1.1 Latar Belakang	18
1.2 Rumusan Masalah.....	30
1.3 Tujuan Penelitian	31
1.4 Manfaat Penelitian	31
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	34
2.1. Penelitian Terdahulu	34
2.1.1 <i>Corporate Governance</i> dan <i>Audit Fee</i>	34
2.1.2 <i>Corporate Governance</i> dan <i>Non-Audit Fee</i>	36
2.1.3 <i>Corporate Governance</i> pada Sektor Perbankan dan Keuangan.....	38
2.2. Landasan Teori.....	40
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	40

2.2.2	Teori Ketergantungan Sumber Daya (<i>Resource Dependence Theory</i>)	41
2.2.3	<i>Audit Fee</i> (AF) dan <i>Non-Audit Fee</i> (NAF)	42
2.2.4	<i>Audit Committee Size</i> (AC Size)	43
2.2.5	<i>Audit Committee Independence</i> (AC Indep)	44
2.2.6	<i>Audit Committee Expertise</i> (AC Exp)	45
2.2.7	<i>Audit Committee Meeting</i> (AC Meet)	46
2.2.8	<i>Audit Committee Gender</i> (AC Gender)	47
2.2.9	<i>Board of Commissioner Size</i> (BoC Size)	48
2.2.10	<i>Board of Commissioner Independence</i> (BoC Indep)	49
2.3.	Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	51
2.3.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i> dan <i>Non-Audit Fee</i>	51
2.3.2	Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i> dan <i>Non-Audit Fee</i>	53
2.3.3	Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i> dan <i>Non-Audit Fee</i>	55
2.3.4	Pengaruh Frekuensi Pertemuan Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i> dan <i>Non-Audit Fee</i>	57
2.3.5	Pengaruh Keberagaman Gender Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i> dan <i>Non-Audit Fee</i>	59

2.3.6	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Fee</i> dan <i>Non-Audit Fee</i>	60
2.3.7	Pengaruh Independensi Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Fee</i> dan <i>Non-Audit Fee</i>	62
BAB III.....		65
METODE PENELITIAN.....		65
3.1.	Jenis dan Objek Penelitian	65
3.1.1	Jenis Penelitian.....	65
3.1.2	Objek Penelitian.....	65
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	66
3.2.1	Variabel Dependen.....	66
3.2.2	Variabel Independen	68
3.2.3	Variabel Kontrol.....	70
3.3.	Teknik Penentuan Sampel.....	71
3.3.1	Populasi.....	71
3.3.2	Sampel.....	71
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	73
3.4.1	Jenis Data	73
3.4.2	Sumber Data.....	73
3.4.3	Pengumpulan Data	74

3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	74
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	74
3.5.2	Teknik Analisis Data.....	75
3.5.3	Uji Hipotesis.....	83
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		86
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	86
4.1.1.	Objek Penelitian.....	86
4.1.2.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	87
4.2.	Hasil Penelitian (Analisis Data dan Pengujian Hipotesis)	111
4.2.1	Analisis Statistika Deskriptif.....	111
4.2.2	Uji Pemilihan Model Estimasi	114
4.2.3	Uji Pemilihan Model Terbaik.....	118
4.2.4	Uji Asumsi Klasik.....	120
4.2.5	Pengujian Hipotesis.....	123
4.3.	Pembahasan.....	131
4.3.1	Pengaruh ukuran komite audit terhadap <i>audit fee</i> dan <i>non-audit fee</i>	131
4.3.2	Pengaruh independensi komite audit terhadap <i>audit fee</i> dan <i>non-audit fee</i>	135

4.3.3	Pengaruh keahlian komite audit terhadap <i>audit fee</i> dan <i>non-audit fee</i>	139
4.3.4	Pengaruh frekuensi rapat komite audit terhadap <i>audit fee</i> dan <i>non-audit fee</i>	142
4.3.5	Pengaruh gender komite audit terhadap <i>audit fee</i> dan <i>non-audit fee</i>	146
4.3.6	Pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap <i>audit fee</i> dan <i>non-audit fee</i>	148
4.3.7	Pengaruh independensi dewan komisaris terhadap <i>audit fee</i> dan <i>non-audit fee</i>	150
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		155
5.1	Kesimpulan	155
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	155
5.3	Saran.....	156
DAFTAR PUSTAKA		158

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	72
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan <i>Audit Fee</i> Tahun 2021 – 2024	87
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan <i>Non-Audit Fee (NAF)</i> Tahun 2021 – 2024.....	90
Tabel 4. 3 Pengungkapan Ukuran Komite Audit (<i>ACSize</i>) Tahun 2021 – 2024...	92
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Komite Audit Independen (<i>ACIndep</i>).....	94
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Keahlian Komite Audit (<i>ACExp</i>)	96
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Frekuensi Pertemuan Komite Audit (<i>ACMeet</i>) Tahun 2021 – 2024.....	99
Tabel 4. 7 Hasil Perhitungan Gender Komite Audit (<i>ACMeet</i>).....	101
Tabel 4. 8 Pengungkapan Ukuran Dewan Komisaris (<i>BCSize</i>).....	103
Tabel 4. 9 Hasil Perhitungan Dewan Komisaris Independen (<i>BCIndep</i>) Tahun 2021 – 2024.....	105
Tabel 4. 10 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (<i>FSize</i>) Tahun 2021 – 2024	107
Tabel 4. 11 Hasil Perhitungan <i>Non-Performing Loan (NPL)</i>	109
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Statistika Deskriptif.....	111
Tabel 4. 13 Hasil Uji Estimasi CEM Variabel Y_1	114
Tabel 4. 14 Hasil Uji Estimasi CEM Variabel Y_2	115
Tabel 4. 15 Hasil Uji Estimasi FEM Variabel Y_1	116
Tabel 4. 16 Hasil Uji Estimasi FEM Variabel Y_2	116
Tabel 4. 17 Hasil Uji Estimasi REM Variabel Y_1	117
Tabel 4. 18 Hasil Uji Estimasi REM Variabel Y_2	117
Tabel 4. 19 Hasil Uji Estimasi REM Variabel Y_1 – Cluster (KODE).....	118
Tabel 4. 20 Hasil Uji Estimasi REM Variabel Y_2 – Cluster (KODE).....	118
Tabel 4. 21 Hasil Uji Chow.....	119
Tabel 4. 22 Hasil Uji Hausman.....	119
Tabel 4. 23 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	120
Tabel 4. 24 Hasil Uji Normalitas	121
Tabel 4. 25 Hasil Uji Multikolinearitas Variabel Y_1	122
Tabel 4. 26 Hasil Uji Multikolinearitas Variabel Y_2	122
Tabel 4. 27 Hasil Uji t Variabel Y_1 dengan REM.....	124

Tabel 4. 28 Hasil t Variabel Y_2 dengan REM.....	126
Tabel 4. 29 Hasil Uji F.....	129
Tabel 4. 30 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	130

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian	64
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	161
Lampiran 2 Hasil Data	163

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT FEE* DAN *NON-AUDIT FEE*: STUDI EMPIRIS PADA PERBANKAN DI INDONESIA

Marcelina Salsabila Risandra

ABSTRAK

Corporate governance merupakan pilar utama pengawasan yang mendorong transparansi dan akuntabilitas pelaporan keuangan perusahaan. Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh ukuran komite audit, independensi komite audit, keahlian komite audit, frekuensi rapat komite audit, keragaman gender komite audit, ukuran dewan komisaris, serta independensi dewan komisaris terhadap *audit fee* dan *non-audit fee* pada perusahaan perbankan umum konvensional di Indonesia periode 2021–2024.

Penelitian ini menerapkan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan perbankan. Penentuan sampel melalui purposive sampling sehingga terhimpun 180 sampel. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan Stata 17.

Hasil penelitian mengungkapkan bahwa sebagian besar variabel *corporate governance* tidak terbukti memberikan dampak yang berarti terhadap *audit fee* maupun *non-audit fee*, kecuali frekuensi rapat komite audit yang berpengaruh positif signifikan terhadap *audit fee*, serta independensi komite audit yang berpengaruh positif signifikan terhadap *non-audit fee*.

Kata Kunci: *Audit Fee, Corporate Governance.*