

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN DEWAN PENGAWAS SYARIAH
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA
TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI



Disusun Oleh:

Mohammad Khaidzar Al Ghiffari
22013010347/FEB/EA

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

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN DEWAN PENGAWAS SYARIAH
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA
TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

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



Oleh:

Mohammad Khaidzar Al Ghiffari

22013010347/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN DEWAN PENGAWAS SYARIAH
TERHADAP AUDIT FEE PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA**

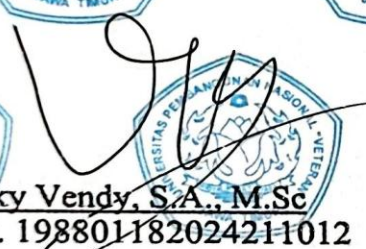
TAHUN 2021-2024

Disusun oleh :

Mohammad Khaidzar Al Ghiffari
22013010347/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 14 Juli 2026

Pembimbing Utama


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

Tim Penguji
Ketua


Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA
NIP. 196812151994032001

Anggota


Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak
NIP. 199209082022032003

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 dibawah ini:

Nama : Mohammad Khaidzar Al Ghiffari

NPM : 22013010347

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 disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

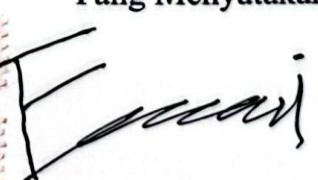
Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

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

Surabaya, 14 Juli 2026

Yang Menyatakan




Mohammad Khaidzar Al Ghiffari
22013010347

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KOMITE AUDIT DAN DEWAN PENGAWAS SYARIAH TERHADAP *AUDIT FEE* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA TAHUN 2021-2024”** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan dan tantangan. Namun, berkat bantuan, dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan 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 Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak Vicky Vendy, S.A., M.Sc selaku dosen pembimbing yang memberikan saran dan bimbingan, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat berharga selama masa perkuliahan.
8. Kedua orang tua serta keluarga yang senantiasa memberi doa, semangat, dukungan, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
9. Saudara Rendy Harnadi, Mohammad Angsori, Mohammad Akbar Widya Putra, Mohammad Zakiah Salsabila, Rafli Muhammad, Rafli Amrullah Yahya, yang telah menjadi sahabat sekaligus rekan seperjuangan penulis selama menempuh pendidikan di bangku perkuliahan. Terima kasih atas setiap dukungan, bantuan, motivasi, serta kebersamaan yang diberikan dalam berbagai situasi, baik pada masa-masa penuh semangat maupun saat menghadapi berbagai kesulitan. Berbagai kenangan, pengalaman, dan

perjuangan yang telah dilalui bersama akan selalu menjadi bagian yang berharga dalam perjalanan hidup penulis.

10. Seluruh pihak terkait yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang memberikan dukungan kepada penulis dari awal masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.

Penyusunan skripsi ini masih terdapat ketidaksempurnaan di dalamnya. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai dukungan dalam perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 10 Juli 2026

Mohammad Khaidzar Al Ghiffari

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1. Penelitian Terdahulu	15
2.1.1. Penelitian <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	15
2.1.2. Penelitian <i>Corporate Governance</i> terhadap Sektor Perbankan Syariah .	19
2.2. Landasan Teori.....	20
2.2.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	20
2.2.2. <i>Resource Dependence Theory</i> (Teori Ketergantungan Sumber Daya)	22
2.2.3. <i>Audit Fee</i>	23
2.2.4. Komite Audit.....	24
2.2.5. Dewan Pengawas Syariah	25
2.3. Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	26
2.3.1. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	26
2.3.2. Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	28
2.3.3. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	29
2.3.4. Pengaruh Ukuran Dewan Pengawas Syariah terhadap <i>Audit Fee</i>	30
2.3.5. Pengaruh Keahlian Dewan Pengawas Syariah terhadap <i>Audit Fee</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	34
3.1.1. Jenis Penelitian.....	34
3.1.2. Objek Penelitian	34

3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.2.1.	Variabel Dependen	35
3.2.2.	Variabel Independen	37
3.3.	Teknik Penentuan Sampel	44
3.3.1.	Populasi	44
3.3.2.	Sampel	44
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	46
3.4.1.	Jenis Data	46
3.4.2.	Sumber data	46
3.4.3.	Pengumpulan Data	47
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	47
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	47
3.5.2.	Teknik Analisis Data	48
3.5.3.	Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		59
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	59
4.1.1.	Objek Penelitian	59
4.1.2.	Deskripsi Variabel Penelitian	60
4.2.	Hasil Penelitian (Analisis Data dan Pengujian Hipotesis)	73
4.2.1.	Analisis Statistika Deskriptif	73
4.2.2.	Uji Pemilihan Model Estimasi	75
4.2.3.	Uji Pemilihan Model Terbaik	78
4.2.4.	Uji Asumsi Klasik	82
4.2.5.	Pengujian Hipotesis	85
4.2.6.	Pertimbangan Model Penelitian	90
4.3.	Pembahasan	91
4.3.1.	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	91
4.3.2.	Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	93
4.3.3.	Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	95
4.3.4.	Pengaruh Ukuran Dewan Pengawas Syariah terhadap <i>Audit Fee</i>	96
4.3.5.	Pengaruh Keahlian Dewan Pengawas Syariah terhadap <i>Audit Fee</i>	98
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		101
5.1.	Kesimpulan	101

5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	102
5.3.	Saran	103
Daftar Pustaka.....		104
LAMPIRAN.....		107

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 4.1 Perhitungan Nilai AUFEE Tahun 2021 - 2024	60
Tabel 4.2 Hasil Pengungkapan Ukuran Komite Audit.....	62
Tabel 4.3 Hasil Pengungkapan Keahlian Komite Audit	65
Tabel 4.4 Hasil Pengungkapan Independensi Komite Audit	67
Tabel 4.5 Hasil Pengungkapan Ukuran Dewan Pengawas Syariah	69
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Keahlian Dewan Pengawas Syariah	71
Tabel 4.7 Hasil Analisis Statistika Deskriptif.....	73
Tabel 4.8 Hasil Uji Estimasi CEM	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Estimasi FEM.....	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Estimasi REM	78
Tabel 4.11 Hasil Uji Chow	79
Tabel 4.12 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	80
Tabel 4.13 Hasil Uji Hausman.....	81
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas	83
Tabel 4.16 Hasil Uji Autokorelasi	85
Tabel 4.17 Hasil Uji t Dengan Model REM	86
Tabel 4.18 Hasil Uji Simultan (Wald Test).....	88
Tabel 4.20 Hasil Uji Koefisien Determinasi	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 3.1 Grafik Audit Fee Tahun 2021-2024	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian.....	107
Lampiran 2 Hasil Analisis Statistika Deskriptif.....	107
Lampiran 3 Hasil Uji Estimasi CEM.....	108
Lampiran 4 Hasil Uji Estimasi FEM.....	108
Lampiran 5 Hasil Uji Estimasi REM.....	109
Lampiran 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	109
Lampiran 7 Hasil Uji Hausman.....	110
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	110
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	110
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	110
Lampiran 11 Hasil Pengujian Hipotesis	111

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN DEWAN PENGAWAS SYARIAH
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA
TAHUN 2021-2024**

Mohammad Khaidzar Al Ghiffari

ABSTRACT

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran komite audit, keahlian komite audit, independensi komite audit, ukuran Dewan Pengawas Syariah (DPS), dan keahlian Dewan Pengawas Syariah terhadap *audit fee* pada Bank Umum Syariah di Indonesia periode 2021–2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya mekanisme *corporate governance* dan tata kelola syariah dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan serta memengaruhi besarnya biaya audit eksternal. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode asosiatif kausal. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan Bank Umum Syariah di Indonesia. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling*, kemudian dianalisis menggunakan regresi data panel dengan model *Random Effect Model* (REM).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fee*. Sementara itu, keahlian komite audit, independensi komite audit, ukuran Dewan Pengawas Syariah, dan keahlian Dewan Pengawas Syariah tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit fee*. Temuan ini mengindikasikan bahwa auditor eksternal lebih mempertimbangkan kapasitas pengawasan yang tercermin dari jumlah anggota komite audit dibandingkan karakteristik tata kelola lainnya dalam menentukan besarnya *audit fee* pada Bank Umum Syariah di Indonesia.

Kata Kunci: *Audit Fee*, Komite Audit, Dewan Pengawas Syariah, *Corporate Governance*, Bank Umum Syariah.

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN DEWAN PENGAWAS SYARIAH
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA
TAHUN 2021-2024**

Mohammad Khaidzar Al Ghiffari

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit committee size, audit committee expertise, audit committee independence, Sharia Supervisory Board (SSB) size, and Sharia Supervisory Board expertise on audit fees in Islamic Commercial Banks in Indonesia during the 2021–2024 period. The study is motivated by the importance of corporate governance and Sharia governance mechanisms in enhancing financial reporting quality and influencing external audit fees. A quantitative approach with a causal associative research design was employed. The study utilized secondary data obtained from the annual reports of Islamic Commercial Banks in Indonesia. The sample was selected using purposive sampling, and the data were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM).

The results indicate that audit committee size has a positive and significant effect on audit fees. In contrast, audit committee expertise, audit committee independence, Sharia Supervisory Board size, and Sharia Supervisory Board expertise do not have a significant effect on audit fees. These findings suggest that external auditors place greater emphasis on the monitoring capacity represented by the size of the audit committee rather than other governance characteristics when determining audit fees in Indonesian Islamic Commercial Banks.

Keywords: *Audit Fee, Audit Committee, Sharia Supervisory Board, Corporate Governance, Islamic Commercial Banks.*