

RINGKASAN

Jasa yang diberikan oleh kantor akuntan sangat penting untuk meningkatkan transparansi dan memberikan keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji yang material. Manajemen adalah pihak yang bertanggung jawab atas penyajian laporan keuangan sebagai gambaran kinerja mereka. Laporan keuangan tersebut berpotensi dipengaruhi oleh kepentingan pribadi manajemen, terutama bagi perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan, karena manajemen berusaha menutupi ketidakmampuan finansial perusahaan. Kesulitan keuangan perusahaan berhubungan dengan risiko bisnis. Risiko bisnis auditee yang tinggi, akan menyebabkan peningkatan risiko audit dan menyebabkan peningkatan pekerjaan audit. Akibatnya, hal itu menyebabkan kenaikan biaya audit.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial leverage*, *earnings management*, dan tipe kepemilikan perusahaan terhadap biaya audit pada perusahaan manufaktur yang mengalami kesulitan keuangan. Dalam studi ini, *financial leverage* diukur dengan rasio hutang terhadap aset, *earnings management* diukur dengan akrual diskresioner menggunakan Model Modifikasi Jones, tipe kepemilikan perusahaan dibagi menjadi dua; milik negara dan milik swasta, dan biaya audit diukur dengan logaritma natural dari biaya audit yang disajikan dalam laporan tahunan. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2016. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh 45 sampel akhir. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan regresi linier berganda. Sebelum dilakukan uji regresi, dilakukan uji asumsi klasik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *earnings management* tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit, sedangkan *financial leverage* dan tipe kepemilikan perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap biaya audit. Penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat leverage yang tinggi memiliki risiko audit tinggi, dan hal itu akan menyebabkan biaya audit yang lebih tinggi. Perusahaan milik swasta dimana kepemilikannya tidak terkonsentrasi memiliki masalah keagenan yang lebih tinggi, dan hal itu akan menyebabkan biaya audit lebih tinggi.

Kata kunci: *audit fee*, *financial distress*, *financial leverage*, *earnings management*, *ownership type*

SUMMARY

The service provided by an accounting firm is important to increase transparency and provide reasonable assurance that the financial statements have been free from material misstatement. Management is the party who responsible for presenting the financial statements as a description of their work performance. That financial statement is potentially influenced by the personal interests of management, especially for companies that experience financial distressed, because management seeks to cover up their financial incapacity. Financial distressed companies is related to bussines risk. High business risk of auditee, will lead to increased audit risk and lead to increase audit works. Consequently, that lead to an increase on audit fee.

This study aims to examine the impact of financial leverage, earnings management, and ownership type on audit fee in manufacturing companies that experiencing financial distressed. In this study financial leverage was measured by debt to asset ratio, earnings management was measured by discretionary accruals using the Modified Jones Model, firm ownership type was divided into two; stated-owned and private-owned, and audit fee was measured by natural logarithm of audit fee that disclosed in annual report. This study uses secondary data from annual reports and financial statements of manufacturing companies which listed on Indonesia Stock Exchange 2013-2016. This study uses purposive sampling method and obtained 45 final sample. The hypotheses in this study were tested by multiple linear regression. Before being conducted the regression test, it is examined by using the classical assumption tests. The results of this study showed that earnings management does not significantly influence audit fee, while financial leverage and ownership type have positive and significant influence on audit fee. This study indicate that company with high level of leverage has high audit risk, and that will lead to have higher audit fee. Private owned company in which the ownership is unconcentrated has higher agency problem, and that will lead to have higher audit fee.

Keywords: *audit fee, financial distress, financial leverage, earnings management, ownership type*