

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA  
TERHADAP BIAYA AUDIT DENGAN PILIHAN  
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL  
*INTERVENING***



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**AJENG PRIMASARI**

**12030113120057**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2017**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Ajeng Primasari

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120057

Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH KEPEMILIKAN  
KELUARGA TERHADAP BIAYA AUDIT  
DENGAN PILIHAN AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING***

Dosen Pembimbing : Dr. Hj. Zulaikha, M. Si., Akt.

Semarang, 12 Juni 2017

Dosen Pembimbing,

(Dr. Hj. Zulaikha, M. Si., Akt. )  
NIP. 195805251991032001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ajeng Primasari  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120057  
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH KEPEMILIKAN  
KELUARGA TERHADAP BIAYA AUDIT  
DENGAN PILIHAN AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING***

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 Juli 2017

Tim Penguji

1. Dr. Hj. Zulaikha, M. Si., Akt. ( )
2. Dr. Indira Januarti, M. Si., Akt. ( )
3. Agung Juliarto, S.E., M. Si., Akt., Ph.D. ( )

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Ajeng Primasari, menyatakan bahwa skripsi dengan judul :Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Biaya Audit dengan Pilihan Auditor Sebagai Variabel *Intervening*, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 14 Juni 2017  
Yang membuat pernyataan,

(Ajeng Primasari)  
NIM : 12030113120057

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“Dan barangsiapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Dia menjadikan kemudahan baginya dalam urusannya.”**

**(QS. Ath Thalaq : 4)**

**“Success is the sum of small efforts, repeated day-in and day-out.”**

**(Robert Collier)**

**“Everything is possible if you believe it”**

Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

Keluarga tercinta, Mama, Ayah, Kakak, Adik, dan Nenek

Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan keluarga terhadap biaya audit dengan pilihan auditor sebagai variabel *intervening*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Populasi dalam penelitian ini adalah sebesar 413 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan kriteria-kriteria yang telah ditentukan, sampel penelitian yang terpilih adalah sebesar 118 perusahaan manufaktur. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik, analisis regresi linear, dan analisis jalur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kepemilikan keluarga berpengaruh positif terhadap variabel pilihan auditor. Variabel pilihan auditor berpengaruh positif terhadap variabel biaya audit. Variabel kepemilikan keluarga berpengaruh negatif terhadap variabel biaya audit dengan variabel pilihan auditor sebagai variabel *intervening*.

Kata kunci : Kepemilikan keluarga, biaya audit, pilihan auditor.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to determine the effect of family ownership on audit fees with auditor choices as intervening variable. This study uses secondary data which sourced from Indonesia Stock Exchange period 2013-2015. The populations in this study are 413 manufacturing companies which listed on Indonesia Stock Exchange. Based on the criterias which had been specified, the samples of this study are 118 manufacturing companies. The method of analysis uses in this study are logistic regression analysis, linear regression analysis, and path analysis. The results show that variable of family ownership has positive effect on variable of auditor choices. Variable of auditor choices has positive effect on variable of audit fees. Variable of family ownership has negative effect on variable of audit fees with variable of auditor choice as intervening variable.*

*Keywords : Family ownership, audit fee, auditor choice.*

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, hidayah dan bantuan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Biaya Audit dengan Pilihan Auditor Sebagai Variabel *Intervening*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat doa, dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Suharnomo, S.E., M. Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
2. Fuad, Ph.D. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
3. Dr. Hj. Zulaikha, M. Si., Akt. selaku Dosen Wali dan Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dukungan, dan masukan dalam penyusunan skripsi ini kepada penulis.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis menempuh studi di Universitas Diponegoro.

5. Seluruh karyawan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang senantiasa memberikan bantuan kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta, Ibu Ratna Wulansari dan Bapak Zaenul Mustaqin yang tiada hentinya memberikan doa, dukungan, masukan, perhatian, pengorbanan serta kasih sayang kepada penulis. *Wo ai nimen, mama baba!*
7. Kakak dan Adik tersayang, Ayu Primasari dan Annisya Adinda P. D. yang selalu mendukung dan mengisi hari-hari penulis dengan canda tawa. *Saranghae nae eonnie dongsaeng!*
8. Nenek, om, tante, serta sepupu-sepupu tersayang yang selalu memberikan doa, perhatian, dukungan, dan masukan kepada penulis.
9. Kelompok Belajar (Amam, Anan, Anggit, Fara, Imas, Lita, Rosa, Sisca, Susi) yang selalu berbagi suka dan duka selama masa perkuliahan serta memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis.
10. Karturians (Claudia, Chintami, Dea, Della, Jing Jing, Lisa, Marcella, Nike, Qing Qing) yang senantiasa memberikan semangat dan canda tawa kepada penulis.
11. Teman-teman seperbimbingan (Anggit, Isna, Yusephine, Anis, Jeska, dan Dibio) yang selalu memberikan informasi, doa, dan dukungan.
12. Teman-teman KKN Tim II Tahun 2016 Desa Banjaran, Kecamatan Bangsri, Kabupaten Jepara (Raras, Rosalina, Umi, Kak Priscilla, Dhycha, Kak Mufti, Riadhus) yang telah menjadi bagian keluarga penulis selama 35 hari serta selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis.

13. Teman-teman Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro angkatan 2013 yang senantiasa memberikan informasi, bantuan dan dukungan selama masa perkuliahan.
14. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.  
Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Semarang, 14 Juni 2017  
Penulis,

Ajeng Primasari

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Kepemilikan Keluarga.....	12
2.1.3 Biaya Audit .....	14
2.1.4 Pilihan Auditor.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu .....	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	21
2.4 Perumusan Hipotesis.....	22
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Pilihan Auditor .....	22
2.4.2 Pengaruh Pilihan Auditor Terhadap Biaya Audit.....	23
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Biaya Audit dengan Pilihan Auditor sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	26
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	26
3.1.1 Variabel Dependen .....	26
3.1.2 Variabel Independen.....	26
3.1.3 Variabel <i>Intervening</i> .....	27
3.2 Populasi dan Sampel .....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	29
3.5 Metode Analisis .....	29
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	29

3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	29
3.5.3 Regresi Logistik.....	33
3.5.4 Regresi Linear.....	35
3.5.5 Analisis Jalur.....	37
BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	39
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	39
4.2 Analisis Data.....	40
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	42
4.2.3 Regresi Logistik.....	48
4.2.4 Regresi Linear Sederhana .....	51
4.2.5 Analisis Jalur.....	53
4.3 Interpretasi Hasil .....	55
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Pilihan Auditor.....	55
4.3.2 Pengaruh Pilihan Auditor terhadap Biaya Audit.....	57
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Biaya Audit dengan Pilihan Auditor sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	58
BAB V PENUTUP.....	60
5.1 Kesimpulan .....	60
5.2 Keterbatasan .....	61
5.3 Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA .....	63
LAMPIRAN .....	66

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Hasil Keputusan Autokorelasi .....	32
Tabel 4.1 Tahapan Pemilihan Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4.6 <i>Durbin-Watson Test Bound</i> .....	45
Tabel 4.7 Hasil Transformasi DW .....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Park .....	48
Tabel 4.9 <i>Initial -2 Log Likelihood</i> .....	49
Tabel 4.10 <i>Final -2 Log Likelihood</i> .....	49
Tabel 4.11 <i>Degree of Freedom</i> .....	49
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Hosmer &amp; Lemeshow</i> .....	50
Tabel 4.13 Variabel dalam Persamaan.....	51
Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis .....	52
Tabel 4.15 Hasil Regresi Persamaan Kedua.....	54
Tabel 4.16 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian .....	21
Gambar 4.1 Histogram Normalitas .....	42
Gambar 4.2 <i>Normal Probability Plot</i> .....	43
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i> .....	47
Gambar 4.4 Hasil Transformasi <i>Scatterplot</i> .....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel.....	66
Lampiran B Tabulasi Data.....	69
Lampiran C Hasil Pengujian SPSS .....	72

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Dalam sepuluh tahun terakhir, bisnis keluarga mengalami perkembangan yang cukup pesat, terutama pada negara-negara berkembang di Asia. Menurut Suisse (dalam Khan *et al.*, 2015), saat ini, bisnis keluarga menjadi tulang punggung perekonomian di sebagian negara Asia. Di Asia Tenggara, bisnis keluarga menguasai 65% dari total perusahaan yang terdaftar dalam bursa efek serta berkontribusi sebesar 49% dari kapitalisasi pasar. Meskipun bisnis keluarga telah memberikan kontribusi yang cukup besar dalam perekonomian di negara-negara berkembang, topik mengenai bisnis keluarga ini jarang dijadikan sebagai bahan penelitian dalam literatur akuntansi.

Salah satu masalah yang muncul dalam perusahaan keluarga adalah masalah agensi. Masalah agensi dibedakan menjadi dua, yaitu masalah agensi tipe I dan tipe II. Pertama, masalah agensi tipe I ditandai dengan adanya konflik kepentingan antara pemilik dan manajer. Kedua, masalah agensi tipe II ditandai dengan adanya insentif kuat pemilik untuk mengambil alih kekayaan dari pemegang saham minoritas serta mengejar kepentingan pribadi mereka dengan mengorbankan pemegang saham non-pengendali.

Pada penelitian sebelumnya (Ho dan Kang, 2013) yang membahas mengenai pilihan auditor dan biaya audit dalam perusahaan keluarga menyajikan dua kemungkinan skenario. Akibat rendahnya masalah agensi tipe I, diharapkan

bahwa perusahaan keluarga akan memiliki permintaan kualitas audit yang rendah dan membayar biaya audit yang rendah pula. Di sisi lain, dengan adanya insentif yang kuat dalam perusahaan keluarga untuk terlibat dalam aktivitas kecurangan mungkin meningkatkan risiko audit. Untuk mengurangi risiko tersebut, auditor mungkin diperlukan untuk melakukan audit yang lebih luas dan menetapkan biaya audit yang lebih tinggi. Dengan adanya argumen yang saling bertentangan tersebut membuat pilihan auditor dan biaya audit dalam perusahaan keluarga menjadi sebuah bidang penelitian yang menarik.

Menurut Islam dan Deegan (dikutip dari Khan *et al.*, 2015), *stakeholder* asing berperan sebagai kelompok yang berpengaruh penting untuk menuntut pengungkapan keuangan yang lebih baik, khususnya dalam bentuk tanggung jawab sosial perusahaan. Hal tersebut mungkin beralasan untuk menilai bahwa *stakeholder* asing juga akan khawatir mengenai kualitas laporan keuangan yang telah diaudit, dan mempengaruhi pilihan KAP. Ashbaugh dan Warfield (2003) membuktikan pengaruh *stakeholder* asing dalam konteks Jerman. Penelitian tersebut menemukan bahwa *stakeholder* asing lebih cenderung merekrut auditor yang dominan karena memiliki kantor yang cukup besar untuk menyediakan jasa audit dengan jangkauan yang luas.

Penelitian Wang (2006), menyajikan dua teori yang bertentangan pada pengaruh kepemilikan keluarga terhadap kualitas laba yaitu pengaruh kubu (*entrenchment*) dan pengaruh penjajaran (*alignment*). Pengaruh kubu mendorong perusahaan untuk bertindak oportunistik dalam mengelola laba. Hal itu konsisten dengan pandangan tradisional bahwa perusahaan keluarga kurang efisien karena

kepemilikan terkonsentrasi menimbulkan insentif bagi pemegang saham pengendali untuk mengambil alih kekayaan dari pemegang saham lainnya. Anggota keluarga biasanya memegang jabatan penting pada tim manajemen ataupun dewan direksi. Perusahaan-perusahaan tersebut mungkin memiliki tata kelola perusahaan yang lebih rendah daripada perusahaan non keluarga karena pengawasan yang kurang efektif oleh dewan direksi. Dengan demikian, anggota keluarga memiliki insentif dan kesempatan untuk memanipulasi laba guna keperluan pribadi. Dari pendapat di atas, dapat disimpulkan bahwa kepemilikan keluarga berhubungan dengan kualitas laba yang lebih rendah.

Di sisi lain, pengaruh penjajaran didasarkan pada pendapat bahwa perusahaan keluarga memiliki insentif untuk melaporkan laba dengan itikad yang baik dan dalam kualitas yang tinggi. Pengaruh penjajaran menunjukkan bahwa kepemilikan terkonsentrasi mungkin dapat memantau perusahaan lebih baik dan lebih efektif dengan mengendalikan keluarga sebagai pemilik perusahaan. Karena keberadaan anggota keluarga yang berkelanjutan dan jangka panjang di dalam perusahaan dan dengan maksud untuk menjaga reputasi keluarga, keluarga pendiri memiliki saham yang lebih besar dibandingkan pihak-pihak yang bukan bagian keluarga. Keluarga pendiri lebih cenderung melupakan manfaat jangka pendek dari mengelola laba karena adanya insentif untuk mewariskan bisnisnya kepada generasi berikutnya dan untuk melindungi reputasi keluarga. Berdasarkan hal tersebut, pengaruh penjajaran menjelaskan bahwa perusahaan keluarga cenderung tidak terlibat dalam perilaku oportunistik dalam pelaporan laba akuntansi karena hal itu dapat merendahkan reputasi keluarga, kekayaan, dan kinerja jangka

panjang perusahaan. Dengan demikian, perusahaan keluarga termotivasi untuk melaporkan laba dengan kualitas yang lebih tinggi dibandingkan dengan perusahaan non keluarga.

Kehadiran kelompok pemegang saham yang berkedudukan penting, walaupun minoritas, dalam negara berkembang menambah ukuran menarik terhadap permintaan kualitas audit dalam perusahaan keluarga. Dengan tidak adanya pasar modal yang aktif maka pembeli asing bertindak sebagai kelompok *stakeholder* terpenting. Kehadiran mereka memberikan kesempatan untuk membagi risiko; kegiatan pemantauan yang mereka lakukan juga mengurangi asimetri informasi. Untuk mempertahankan hubungan jangka panjang dan berkelanjutan dengan pembeli asing, perusahaan keluarga mungkin tidak melakukan manfaat jangka pendek dari pengelolaan laba. Oleh karena itu, pengaruh penjajaran menyatakan bahwa perusahaan keluarga dalam industri ekspor mungkin memiliki insentif untuk merekrut auditor dengan kualitas yang lebih baik dan membayar biaya audit yang lebih tinggi agar menghilangkan kekhawatiran pembeli asing, dan kemudian mengurangi biaya agensi (Khanet *al.*, 2015).

Pada tahun 2014, PwC Global melakukan survei terhadap perusahaan keluarga di seluruh dunia, termasuk Indonesia. Dalam survei tersebut, terlihat bahwasemakin meningkatnya urgensi untuk membuat bisnis lebih profesional. Profesionalisme bisnis menjadi kekhawatiran utama perusahaan keluarga, disebabkan oleh makin ketatnya tekanan persaingan, meningkatnya biaya, dan faktor megatren global. Pada tahun 2014, 40% responden sepakat bahwa membuat

bisnis lebih professional akan menjadi tantangan utama selama lima tahun ke depan. Hal ini harus diikuti dengan upaya yang kuat, salah satunya untuk merekrut tenaga professional dari luar keluarga sekaligus membangun profesionalisme keluarga.

Menurut Dwi Daryoto, selaku Partner PwC Indonesia untuk Entrepreneurial & Private Clients menyatakan bahwa “Bisnis keluarga di Indonesia tumbuh semakin kuat, lebih tinggi dari rata-rata dunia. Kebanyakan pelaku bisnis keluarga di Indonesia lebih memperhatikan tingginya kompetisi bisnis sebagai tantangan, berbeda dengan negara-negara lain yang menganggap keadaan ekonomi di negara mereka sebagai tantangan. Dengan persaingan yang ketat ini, bisnis keluarga di Indonesia harus beradaptasi dengan lebih cepat, berinovasi lebih awal dan semakin profesional dalam menjalankan kegiatan operasional jika ingin tetap sukses.”

Dari hasil survei yang dilakukan PwC Global, 30% bisnis keluarga di Indonesia masih merupakan perusahaan muda dan ambisius di bawah 20 tahun dan sebagian besar (27%) masih memiliki omset 5-10 juta Dollar (sekitar 60 – 120 miliar Rupiah) per tahun. Dengan pertumbuhan ekonomi yang stabil di Indonesia, diprediksi usaha-usaha muda ini akan tumbuh tiga atau bahkan empat kali lipat dalam 5 sampai 10 tahun ke depan (PwC, 2014).

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Khan *et al.* (2015). Penelitian tersebut membuktikan bahwa perusahaan publik yang terdaftar milik keluarga di Bangladesh secara signifikan membayar biaya audit yang lebih rendah dibandingkan perusahaan non-keluarga dan kurang tertarik dalam

merekrut auditor dengan kualitas yang lebih tinggi. Namun, Khan menemukan bahwa perusahaan keluarga yang beroperasi dalam industri ekspor memilih auditor dengan kualitas yang lebih baik dan membayar biaya audit yang lebih tinggi. Hal itu menunjukkan bahwa manajer dalam perusahaan keluarga yang berorientasi ekspor memilih auditor secara strategis untuk menanggapi persyaratan dari kelompok pemangku kepentingan penting. Khan *et al.* (2015) menggunakan kepemilikan keluarga sebagai variabel independen, biaya audit serta pilihan auditor yang diprosikan kualitas auditor dan auditor spesialis industri sebagai variabel dependen.

Dari argumen-argumen di atas, maka perlu dilakukan penelitian lebih lanjut mengenai pengaruh dari kepemilikan keluarga terhadap biaya audit dan pilihan auditor. Oleh karena itu, dilakukanlah penelitian yang berjudul “*Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Biaya Audit dengan Pilihan Auditor Sebagai Variabel Intervening*” untuk memperoleh fakta dan bukti empiris mengenai adanya pengaruh kepemilikan keluarga pada biaya audit dan pilihan auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang telah dilakukan sebelumnya yang bertujuan untuk menguji apakah kepemilikan keluarga berpengaruh terhadap biaya audit dan pilihan auditor di negara berkembang seperti Indonesia. Kesesuaian pemilihan penelitian terdahulu menimbulkan persamaan dan perbedaan dari penelitian yang dilakukan. Persamaannya terletak

pada penggunaan variabel kepemilikan keluarga sebagai variabel independen. Perbedaannya terletak pada penggunaan variabel pilihan auditor sebagai variabel *intervening* serta jenis perusahaan yang dijadikan sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan sampel pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2013 – 2015.

Terdapat dua faktor utama yang menjadi alasan untuk melakukan penelitian mengenai topik tersebut. Pertama, masih sangat sedikit penelitian yang membahas topik mengenai perusahaan keluarga di Indonesia. Kedua, data mengenai biaya audit dalam laporan tahunan sangat sulit diperoleh dan jarang ditemukan karena pengungkapan biaya audit masih bersifat *voluntary disclosures*. Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, masalah – masalah yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah kepemilikan keluarga berpengaruh secara signifikan terhadap pilihan auditor?
2. Apakah pilihan auditor berpengaruh secara signifikan terhadap biaya audit?
3. Apakah kepemilikan keluarga berpengaruh secara signifikan terhadap biaya audit dengan pilihan auditor sebagai variabel *intervening*?

### **1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian**

#### **1.3.1 Tujuan Penelitian**

Penelitian yang membahas mengenai kepemilikan keluarga, biaya audit, dan pilihan auditor ini memiliki beberapa tujuan. Tujuan pelaksanaan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Memberikan fakta dan bukti empiris mengenai pengaruh dari pilihan auditor terhadap hubungan antara kepemilikan keluarga dengan biaya audit.
2. Menjelaskan pengaruh yang terjadi antara kepemilikan keluarga, biaya audit, dan pilihan auditor di Indonesia.

### **1.3.2 Kegunaan Penelitian**

Penelitian ini diharapkan memiliki kegunaan sebagai berikut :

1. Kegunaan Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan solusi dari berbagai masalah mengenai pengaruh kepemilikan keluarga terhadap biaya audit dan pilihan auditor di Indonesia.

2. Kegunaan Teoritis

- a. Bagi Penulis

Dengan melakukan penelitian ini, penulis memperoleh ilmu yang bermanfaat serta bukti empiris mengenai pengaruh kepemilikan keluarga terhadap biaya audit dan pilihan auditor di Indonesia.

- b. Bagi Peneliti Lain

Penelitian ini diharapkan menjadi sumber rujukan untuk pengembangan materi bagi peneliti lain yang juga meneliti mengenai bidang atau topik permasalahan yang sejenis.

- c. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan untuk memberikan gambaran mengenai bagaimana kepemilikan keluarga dapat berpengaruh pada biaya audit dan pilihan auditor.

#### **1.4 Sistematika Penulisan**

Penelitian ini memiliki beberapa bagian yang disusun secara sistematis. Penjelasan mengenai masing-masing bagian tersebut akan diuraikan sebagai berikut.

#### **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bagian ini dijelaskan mengenai hal-hal umum yang berkaitan dengan penulisan skripsi, antara lain: latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, dan sistematika penulisan.

#### **BAB II TELAAH PUSTAKA**

Pada bagian ini dijelaskan mengenai landasan teori yang digunakan sebagai dasar penulisan skripsi, antara lain: teori agensi, kepemilikan keluarga, biaya audit, dan pilihan auditor. Selain itu, bagian ini juga menjelaskan mengenai kerangka pemikiran dan hipotesis yang digunakan dalam penelitian.

#### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bagian ini terdiri dari variabel penelitian dan definisi operasional variabel, populasi dan sampel yang digunakan dalam penelitian, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis.

#### **BAB IV HASIL DAN ANALISIS**

Bagian ini menguraikan tentang deskripsi objek penelitian, analisis data dan pembahasan hipotesis berdasarkan pengujian yang telah dilakukan dalam penelitian.

## **BAB V PENUTUP**

Bagian ini menguraikan mengenai kesimpulan dari hasil pengujian yang telah dilakukan dalam penelitian serta keterbatasan penelitian dan saran yang diberikan bagi penelitian selanjutnya.