

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari konvergensi IFRS dan jenis auditor (Big 4/Non-Big 4) terhadap biaya audit yang diprosikan dengan *professional fees*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2015 dengan total observasi sebesar 512. Berdasarkan tinjauan literatur, konvergensi IFRS diekspetasikan akan memberikan pengaruh positif terhadap biaya audit. Selain itu, Auditor yang berafiliasi dengan Big 4 *Audit firm* diekspetasikan akan memberikan biaya audit yang lebih besar ketika proses konvergensi IFRS dibanding auditor Non-Big 4. Hipotesis dalam penelitian ini akan diuji dengan menggunakan analisis regresi *Ordinary Least Square*.

Hasil uji regresi menunjukkan bahwa konvergensi IFRS dan jenis auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap biaya audit. Penelitian ini dapat menunjukkan bahwa kompleksitas dari penerapan SAK berbasis IFRS telah meningkatkan biaya audit sebagai akibat dari peningkatan usaha auditor dalam melakukan proses audit. Selain itu, biaya audit yang dibebankan oleh KAP Big 4 terbukti lebih besar dibandingkan dengan KAP Non-Big 4 di Indonesia.

Kata kunci : Biaya Audit, Konvergensi IFRS, Jenis Auditor

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of IFRS convergence and type of auditor (Big 4 / Non-Big 4) on audit fee that are proxied by professional fees. The sample used in this study is a manufacturing company listed on Indonesia Stock Exchange in 2008-2015 with a total observation of 512. Based on the literature review, IFRS convergence is expected to have a positive effect on audit fee. In addition, auditors affiliated with the Big 4 Audit firm are expected to provide greater audit fee compared to Non-Big 4 auditors during IFRS convergence. The hypothesis in this study will be tested using Ordinary Least Square regression analysis.

The regression test results indicate that IFRS convergence and type of auditor have a positive and significant effect on audit fee. This research show that the complexity of the application of IFRS-based standards has increased audit fee as a result of increasing auditors' efforts in conducting the audit process. In addition, the audit fee charged by the Big 4 auditors proved to be greater than the Non-Big 4 auditors in Indonesia.

Keywords : IFRS Convergence, Audit Fee, Type of Auditor