

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai hubungan *abnormal audit fee* yang adalah selisih antara *audit fee* aktual dan *audit fee* normal, dan kualitas audit yang diprosikan dengan akrual diskresioner absolut. Uji hipotesis menggunakan 245 perusahaan non keuangan yang terdaftar di BEI periode 2014-2017 dengan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik *abnormal audit fee* positif dan *abnormal audit fee* negatif berhubungan signifikan negatif dengan kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas audit akan menurun ketika auditor menerima *audit fee* yang lebih besar maupun lebih kecil dari pada *audit fee* normal.

Kata kunci: *abnormal audit fee*, kualitas audit, manajemen laba

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the association between abnormal audit fees, that is the difference between the actual fee audit and normal audit fees, and audit quality proxied by magnitude of absolute discretionary accruals. Hypothesis tested by using 245 non-financial firms listed on IDX for the period 2014-2017 by using multiple linear regression. The results show that both positive abnormal audit fees and negative abnormal audit fees were negatively associated with audit quality. These findings suggest that audit quality declines as the clients pay more or less than the normal audit fee.

Keywords: abnormal audit fee, audit quality, earnings management