

**PENGARUH LINGKUNGAN ORGANISASI HYBRID TERHADAP *FEE* AUDIT  
DAN IMPLIKASINYA TERHADAP LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN**

**(Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)**

**TESIS**

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Magister Ilmu Akuntansi pada  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Disusun oleh:

**Lita Natalia**

**2310800**

**PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU AKUNTANSI**

**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2024**

**PENGARUH LINGKUNGAN ORGANISASI HYBRID TERHADAP *FEE* AUDIT  
DAN IMPLIKASINYA TERHADAP LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN  
(Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)**

Oleh:

Lita Natalia

Tesis ini Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Magister Ilmu Akuntansi  
pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Lita Natalia

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2024

Hak cipta dilindungi Undang-undang

Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH LINGKUNGAN ORGANISASI HYBRID TERHADAP FEE AUDIT  
DAN IMPLIKASINYA TERHADAP LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN**

**(Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)**

**TESIS**

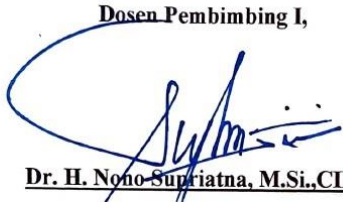
Disusun oleh:

**Lita Natalia**


**2310800**

Telah disetujui oleh :

**Dosen Pembimbing I,**

  
**Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA**  
NIP. 19610405 198609 1 001

**Dosen Pembimbing II,**

  
**Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE, M.Si, Ak, ACPA,  
ORMO., CIISA, CA**  
NIP. 19801115 200801 2 010

Mengetahui:

**Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi**

**Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Pendidikan Indonesia**



**Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CMRP**

NIP. 19740911 200112 2 001

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis dengan judul **“Pengaruh Lingkungan Organisasi Hybrid Terhadap *Fee* Audit dan Implikasinya Terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)”** ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Lita Natalia

**ABSTRAK**  
**PENGARUH LINGKUNGAN ORGANISASI HYBRID TERHADAP *FEE***  
**AUDIT DAN IMPLIKASINYA TERHADAP LAPORAN HASIL**  
**PEMERIKSAAN**

**(Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)**

**Oleh:**

**Lita Natalia**

**2310800**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA**

**Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh lingkungan organisasi hybrid terhadap *fee* audit dan implikasinya terhadap laporan hasil pemeriksaan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kausal. Penelitian ini mengambil sampel dengan menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh sampel sebanyak 35 perusahaan Badan Usaha Milik Negara di Indonesiatahun 2020-2022. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari annual report Perusahaan dan laporan hasil pemeriksaan BPK-RI. Metode analisis yang digunakan adalah analisis partial least square. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Koneksi Politik, Kompleksitas Perusahaan , Komite Audit, Risiko Litigasi dan Ukuran Perusahaan Perusahaan berpengaruh positif secara signifikan terhadap Fee audit; Fee Audit berpengaruh positif namun tidak secara signifikan terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan; Koneksi Politik, Kompleksitas Perusahaan, Komite Audit, Risiko Litigasi dan Ukuran Perusahaan dimediasi oleh Fee Audit Perusahaan berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan.

**Kata Kunci: BUMN, *Fee* Audit, Komite Audit, Kompleksitas Perusahaan, Koneksi Politik, Laporan Hasil Pemeriksaan, Lingkungan Organisasi Hybrid, Risiko Litigasi, Temuan, Ukuran Perusahaan.**

**ABSTRACT**

***THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, COMPLEXITY OF COMPANY,  
AUDITOR REPUTATION, AND AUDIT TENURE ON AUDIT FEE***

*(Case Study on BUMN in Indonesia)*

**By:**

***Lita Natalia***

***1900435***

**Supervisor:**

**Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA**

**Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA**

*This study aims to determine the effect of the hybrid organizational environment on audit fees and its implications for the audit report. The research method used is quantitative research method with a causal associative approach. This study took a sample using purposive sampling method so that a sample of 35 State-Owned Enterprise companies in Indonesia in 2020-2022 was obtained. The data in this study uses secondary data obtained from the Company's annual report and the BPK-RI audit report. The analysis method used is partial least square analysis. The results of this study indicate that Political Connections, Company Complexity, Audit Committee, Litigation Risk and Company Size have a significant positive effect on Audit Fees; Audit Fees have a positive but insignificant effect on Audit Reports; Political Connections, Company Complexity, Audit Committee, Litigation Risk and Company Size mediated by Company Audit Fees have a positive but insignificant effect on Audit Reports.*

***Keywords: SOE, Audit Fee, Audit Committee, Company Complexity, Political Connection, Audit Report, Hybrid Organizational Environment, Litigation Risk, Findings, Company Size.***

## UCAPAN TERIMA KASIH

Assalammu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh

Tiada yang paling indah selain mengucapkan puji dan rasa syukur kepada Allah SWT, yang telah menentukan segala sesuatu berada di tangan-Nya, sehingga tidak ada setetes embun pun dan segelintir jiwa manusia yang lepas dari ketentuan dan ketetapan-Nya. Alhamdulillah segala limpahan nikmat, rahmat, hidayah, dan inayah-NYA kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan tesis ini dengan baik. Shalawat dan juga salam senantiasa tercurah kepada Junjungan kita semua Nabi Muhammad SAW yang mengantarkan manusia dari kegelapan ke zaman yang terang benderang. Penyusunan tesis ini bertujuan untuk memenuhi syarat-syarat untuk bisa mencapai gelar Magister Ilmu Akuntansi di Universitas Pendidikan Indonesia.

Tesis dan gelar ini adalah persembahan kecil yang saya berikan untuk kedua orang tua saya yaitu Papah Acung Suherman dan Mamah Ijah Hodijah yang selalu mendoakan serta memberikan ridho dan semangatnya yang luar biasa bagi saya dalam menyelesaikan proses perkuliahan hingga pada tahap selesainya tesis ini. Terima kasih atas semua usaha dan kasih sayang yang tidak pernah henti dalam keadaan apapun. Mamah dan Papah terima kasih karena saya diberi besar percaya percaya soal langkah hidup yang aku jalani, tanpa menuntut untu sama seperti jalan hidup yang orang lain sudah capai dan punya. Terima kasih telah percaya bahwa setiap orang memiliki perjuangannya masing-masing, dan terus meyakinkan saya bahwa saya dapat mencapai mimpi dan tujuan saya.

Terima kasih atas segala doa, kasih sayang, dukungan batin, materi, dan bantuan tak ternilai lainnya yang telah Papah dan Mamah berikan selama ini hingga saya bisa bangkit dari titik terendah dan mencapai titik ini. Semoga Papah dan Mamah selalu sehat, bahagia dan semua berkah yang diberikan dapat dibalas oleh Allah SWT dengan cara sebaik-baiknya. Untuk Adik-Adikku tersayang Bintang Putra dan Febri Yoga Putra yang selalu memberikan doa dan semangat serta kebahagiaan yang tidak dapat tergantikan selama di rumah.

Tesis ini berhasil diselesaikan berkat bimbingan, petunjuk dan pengarahan dari pembimbing, yang dimana tesis ini adalah sebuah karya hasil kerja keras, semangat, motivasi, keyakinan, untuk meraih cita-cita dan harapan, serta segala penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M. Pd., MA** selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. **Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, M.S** selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. **Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CMRP** selaku Ketua Jurusan Magister Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
4. **Bapak Denny Andriana, S.E., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA** selaku Sekretaris Jurusan Magister Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
5. **Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA** selaku pembimbing I dan **Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA** selaku Pembimbing II yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga tesis ini dapat terselesaikan.
6. **Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE.,M.Si.,CFP.** dan **Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA,CFP** selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran dan evaluasi kepada penulis.
7. **Seluruh Bapak/ Ibu Dosen serta Staf Program Studi Magister Ilmu Akuntansi** yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
8. **Seluruh Teman seperjuangan Program Studi Magister Ilmu Akuntansi** di kala suka dan duka selama perkuliahan, yaitu Tiara Setra Linuhung, Teh Yuni Iswari, Teh Shifa Miarti Aziza, Kang Umar, Kang Marwan, , Kang Lutfi



Madani, Nadyanti Nur Fadhillah, Putri Pramestiwi, Raihan Hazim, Raymod Petrus Sugijaya dan Alya Nadhifa Thontowi, Terima kasih untuk kebersamaan, kerjasama dan keceriaan selama ini, serta menjadi teman yang selalu memberikan semangat kepada penulis.

9. **Sahabat di SMP, SMA, dan Perguruan Tinggi**, Nur Mahabbah, Fauziah Hanum, Hani Suriyani, Pwa Niskala Bunga, Adel Lisnasari, Nareswari Nestiti, Ayu Dahraeni, Tazkiyah, Ilham, Chelvin, Alfianda dan Teman-teman ACAY, serta Teman-teman DORMI lainnya yang senantiasa selalu menemani, menyemangati, dan menjadi tempat berkeluh kesah bagi penulis selama perkuliahan dan dalam proses penyusunan tesis.
10. **Rekan-Rekan Kantor Dr Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA**, Shani Fathia Signi, Nazwa Nurrahmah Yunardi, Ayu Fitriyani, Kang Fadhil, Naufal, Andi, Sifa Aulia Ramadhani, Terima kasih telah membantu setiap penugasan dan memberikan canda serta tawa di setiap pertemuan dan menjadi pemberi support dalam penulisan tesis ini.
11. **Teman-teman *second account @Llllovegood***, yang menjadi saksi perjalanan hidup tiap harinya hingga titik ini, mendengarkan keluh kesah, memberikan semangat dan dukungan, menerima penulis sepenuhnya tanpa pernah menghakimi. Terima kasih sudah bersedia menjadi teman bercerita penulis saat tidak ada tempat bercerita.
12. **Nilam Nuraeni**, Sahabat Treasure Maker ku yang selalu memberikan support, dan mendoakan agar tesis ini segera selesai. Terima kasih selalu memberikan informasi Treasure dan senantiasa menghibur serta mengusahakan hadir saat saya membutuhkan bantuan terutama saat Konser Reboot Treasure.
13. **Untuk TREASURE**, Choi Hyun Suk, Park Ji Hoon, Yoshinori, Kim Jun Kyu, Asahi, Yoon Jae Hyuk, Kim Do Young, Park Jeong Woo, Haruto, So Jung Hwan yang telah memberikan banyak kekuatan, semangat dan motivasi untuk penulis dapat menggapai mimpi, serta menguatkan penulis, ketika merasa tertekan dengan keadaan, terima kasih telah menginspirasi penulis melalui karya-karya yang telah diciptakan.

14. **Terakhir terima kasih kepada diri saya sendiri Lita Natalia**, sudah telah berusaha menyelesaikan apa yang telah dimulai hingga saat ini. Walaupun bukan hal yang mudah sampai di titik ini terima kasih sudah mengusahakan dan menunjukkan betapa mampunya diri ini dan banyaknya alasan untuk terus bertahan. Aku bangga padamu.

Terima kasih atas segala do'a, dukungan, semangat, perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa tesis yang penulis buat ini masih jauh dari sempurna hal ini karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Semoga tesis ini bisa bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak khususnya dalam bidang ekonomi.

Wassalaamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh.

Bandung, Agustus 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lita Natalia' with a stylized flourish at the end.

Lita Natalia

## KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul **"Pengaruh Lingkungan Organisasi Hybrid terhadap Fee Audit Dan Implikasinya Terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)"** dapat tersusun hingga selesai. Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Habibana Wanabiyana Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman.

Penyusunan tesis ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Magister Ilmu Akuntansi program studi Magister Ilmu Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam penyelesaian penulisan proposal penelitian ini. Penulis sadar bahwa proposal penelitian ini ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan tesis ini. Penelitian ini diharapkan dapat menambahkan wawasan bagi berbagai pihak terutama menjadi acuan dalam penelitian selanjutnya. Selain itu, penulis berharap hasil penelitian ini dapat memberikan sumbangan pengetahuan bagi akademisi dan juga para praktisi yang berfokus pada bidang audit. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Agustus 2024

Penulis



Lita Natalia

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b>	<b>iv</b>
.....	
<b>PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Kegunaan Penelitian.....	11
1.4.1 Secara teoritis.....	11
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	13
2.1.2 <i>Fee</i> atas Jasa Akuntan Publik .....	14
2.1.3 Lingkungan Organisasi.....	16
2.1.4 Organisasi Hybrid.....	19
2.1.5 BUMN, BPK , dan Laporan Hasil Pemeriksaan.....	21
2.1.6 Koneksi Politik .....	26
2.1.7 Kompleksitas Perusahaan .....	27
2.1.8 Komite Audit .....	28
2.1.9 Risiko Litigasi.....	29
2.1.10 Ukuran Perusahaan .....	30
2.2 Penelitian Terdahulu.....	31

2.3 Kerangka Pemikiran .....	35
2.4 Hipotesis Penelitian .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
3.1 Pendekatan Penelitian.....	46
3.2 Populasi dan Sampel.....	46
3.3 Instrumen Penelitian.....	47
3.3.1 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.3.2 Definisi dan Operasionalisasi .....	48
3.4 Teknik Analisis Data .....	52
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.4.2 Partial Least Square (PLS).....	52
3.4.3 Uji Hipotesis .....	54
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	58
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	58
4.2 Uji Analisis Data .....	62
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	62
4.2.2 Uji Partial Least Square (PLS).....	65
4.2.3 Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model) .....	66
4.2.4 Pengujian Inner Model (Model Struktural) .....	70
4.2.5 Pengujian Hipotesis .....	71
4.2.5.1 Pengujian Hipotesis Pengaruh Langsung (Dirrect Effect).....	72
4.2.5.2 Pengujian Secara Tidak Langung (indirect effect) .....	76
4.3 Pembahasan .....	81
4.3.1 Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Fee Audit</i> .....	81
4.3.2 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i> .....	83
4.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Fee Audit</i> .....	85
4.3.4 Pengaruh Risiko Litigasi terhadap <i>Fee Audit</i> .....	87
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i> .....	89
4.3.6 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan.....	90

4.3.7 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan dimediasi oleh <i>Fee Audit</i> .....	94
4.3.8 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan dimediasi oleh <i>Fee Audit</i> .....	96
4.3.9 Pengaruh Komite Audit terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan dimediasi oleh <i>Fee Audit</i> .....	98
4.3.10 Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan dimediasi oleh <i>Fee Audit</i> .....	100
4.3.11 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan dimediasi oleh <i>Fee Audit</i> .....	102
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>104</b>
5.1 Kesimpulan .....	104
5.2 Saran .....	108
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>111</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>1233</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis. ....	42
Gambar 3.1 Model Penelitian .....	53
Gambar 4.1 Outer model dan loading factor.....	67
Gambar 4.2 Path Coefficient.....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Klaster Industri Perusahaan BUMN .....	8
Tabel 2.1 Aspek yang mempengaruhi <i>Fee</i> audit.....	16
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3.2. Tabel Kriteria Sampel Penelitian .....	47
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel .....	50
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	60
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Seluruh Variabel Penelitian.....	62
Tabel 4.3 Outer Loading .....	66
Tabel 4.4 Nilai Average Variable Extracted (AVE) .....	67
Tabel 4.5 Nilai Fornell Lacker Creation .....	68
Tabel 4.6 Nilai Cross Loading .....	68
Tabel 4.7 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reliability.....	69
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.9 Hasil Path Coefficients.....	72
Tabel 4.10 Hasil Indirect Effect .....	77



## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. (2015). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Aswaja Pressindo.
- Abbott, L. J., Parker, S., Peters, G. F., & Raghunandan, K. (2003). The association between audit committee characteristics and audit fees. *Auditing: A journal of practice & theory*, 22(2), 17-32.
- Agun, F. S., Chandrarin, G., & Parawiyati, P. (2021). Koneksi Politik, Corporate Governance, dan Biaya Audit di Indonesia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 4(1), 155–164. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i1.6034>
- Ardianingsih, A. (2015). Hubungan komite audit dan kompleksitas usaha dengan audit *fee*. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 20-28.
- Ardiansyah, Firman (2023) Pengaruh Resiko Litigasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Karakteristik Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021). Diploma thesis, STIE PEMBANGUNAN TANJUNGPINANG.
- Arena, Marika dan Giovanni Azzone. (2009). Identifying Organizational Drivers of Internal Audit Effectiveness. *Pacific Accounting Review*, 22(3): 224-252
- Atika, D. B. (2013, Juli-Desember). Pelayanan Publik Berkarakter Prima: Sebuah Pendekatan Teoritik. *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik dan Pembangunan*, 4(2)
- Attya. “Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Penetapan *Fee* Auditor pada Industri Otomotif, Semen Dan Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2009-2011” (Tesis Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim, 2013).

- Awalia, A., & Daljono, D. (2014). Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dengan Keahlian Hukum Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2012) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Ayu, P. P., & Septiani, T. (2018). Pengaruh ukuran dewan komisaris, komite audit, dan KAP terhadap *fee* audit eksternal. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 1-15.
- Aziza, S. M. (2023). *Pengaruh Risiko Pengendalian Internal Di Era Disrupsi Teknologi Terhadap Audit Fee Dan Implikasinya Pada Kualitas Audit (Kajian Lintas Negara)* (Doctoral dissertation, Universitas Pendidikan Indonesia).
- Azizah, H. N., Nazar, M. R., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit *Fee* (studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *eProceedings of Management*, 8(5). doi.org/10.21831/nominal.v5i1.11482
- Badolato P.G, D.C Danelson, Matthew Ege. (2014). Audit Committee Financial Expertise And Earnings Management: Therole of status, *Journal of Accounting and Economics*. No. 58 : 208–230
- Beams, Floyd A., John A. Brozovsky, Craig D. Shoulders. (2000). *Advanced Accounting*. 7 ed. New Jersey : Prentice Hall
- Brahmantyo, Y. A. S. (2017). Determinan Jumlah Temuan Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia (studi atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia Tahun Anggaran 2011-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 5(1).
- Charlie Sohn, B. (2011). Do Auditors Care about Real Earnings Management in Their Audit Fee Decisions? *SSRN Electronic Journal*, July, 1–43.

- Collier, P., & Gregory, A. (1996). Audit committee effectiveness and the audit *Fee*. *European Accounting Review*, 5(2), 177-198.
- Doyle, J., W. Ge, dan S. McVay. (2007). Determinants of Weaknesses in Internal Control Over Financial Reporting. *Journal of Accounting and Economics* 44: 193–223.
- Evers, A. (2005). Mixed Welfare Systems and Hybrid Organizations: Changes in the Governance and Provision of Social Services. *International Journal of Public Administration*, 28 (1), 737-748.
- Fajri, A., & Rusydi, M. K. (2020). Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 8(2). [www.detik.finance.com](http://www.detik.finance.com)
- Febrita, R. E., & Kristanto, A. B. (2019). Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Akuntansi: Kajian Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 157-177.
- Field, A (2009). *Discovering Statistics Using Spss (Third Edition)*. London: SAGE Publications Ltd
- Fisabilillah, P. D., Fahria, R., & Praptiningsih, P. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, dan profitabilitas klien terhadap audit *Fee*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361-372.
- Gammal, W, E. (2012). Determinants of Audit *Fees*: Evidence from Lebanon. *Journal International Business Research*. Vol.5, No.11, pp.136-143
- Gapari, M. (2022). Pengaruh Faktor Keluarga dan Teman Sebaya terhadap Minat Mahasiswa Memilih Program Studi Manajemen Pendidikan Islam di STIT Palapa Nusantara Lombok - NTB. *MANAZHIM*, 4(2), 202-217. <https://doi.org/10.36088/manazhim.v4i2.1639>

- Gati, Kharisma And Purwanto , Agus (2015) *Pengaruh Komite Audit Dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Pada Audit Fees*. Undergraduate thesis, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariante dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.Semarang.
- Jayne, G., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory*.
- Gul, F. A. (2006). Auditors' response to political connections and cronyism in Malaysia. *Journal of Accounting Research*, 44(5), 931–963. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2006.00220.x>
- Gul, F. A. (2006). Auditors' response to political connections and cronyism in Malaysia. *Journal of Accounting Research*, 44(5), 931–963. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2006.00220.x>
- Hardani, Aulia, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawati, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif (Cetakan 1)*. CV Pustaka Ilmu Group Yogyakarta.
- Hay, David. 2010. "The Accumulated Weight of Evidence in Audit *Fee* Research". *Journal Accounting and Finance University of Auckland*.
- Hay, David., R. Knechel and Helen Ling. 2008. "Evidence on the Impact of Internal Control and Corporate Governance on Audit *Fees*." *International Journal of Auditing*, No. 12, h. 9-24.
- Hidayat, A. A. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Kompleksitas, Dan Resiko Keuangan Terhadap Fee Audit (Studi empiris 73 pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di BEI selama tahun 2017-2019)*
- Iftikha, M. N., & Nazar, M. R. (2021). *Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Rapat Komite Audit dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Fee Audit (Studi*

- Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertanian yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2019). *eProceedings of Management*, 8(6).
- Indrawati, Y. (2020). Are BUMN/State-Owned Enterprises (SOES) *Hybrid Organizations*? *Pandecta Research Law Journal*, 15(1), 1–12. <https://doi.org/10.15294/pandecta.v15i1.24193>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). Standar Audit 315 (Revisi 2021) Pengidentifikasian Dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman Atas Entitas Dan Lingkungannya. <Http://Www.Iapi.Or.Id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (n.d.). Peraturan Pengurus No 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan. Retrieved January 19, 2023, from <https://iapi.or.id/ketentuan-Fee-audit/>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Jin, T. F. (2015). Tesis S3: The Implementation And Usage Of Balanced Scorecard In A Hybrid Organisation: The Case Of An Indonesian State Owned Enterprise. Trisakti School Of Management.
- Kalsum, U., Fuadah, L. L., & Safitri, R. H. (2021). Good Corporate Governance, Ethnic CEO and Audit *Fees* For Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX). *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 25(1), 65-75. <doi.org/10.20885/jaai.vol25.iss1.art7>
- Kalsum, U., Fuadah, L. L., & Safitri, R. H. (2021). Good Corporate Governance, Ethnic CEO and Audit *Fees* For Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX). *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 25(1), 65-75. <doi.org/10.20885/jaai.vol25.iss1.art7>
- Kamil, I., & Ratmono, D. (2016). Analisis Determinan Jumlah Temuan Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia (Studi

atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Tahun Anggaran 2011-2014 di Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 5(3).

Koppel, J. G. (2003). *The Politics of Quasi-Government, Hybrid Organizations and The Dynamics of Bureaucratic Control*. Cambridge: Cambridge University Press. Retrieved from [www.cambridge.org/9780521525602](http://www.cambridge.org/9780521525602)

Kusumaningrum, Nur Aini dan Sutaryo. 2015. Pengaruh Karakteristik Inspektorat Daerah dan Kinerja Penyelenggaraan Pemerintah Daerah. *Proceeding Simposium Nasional Akuntansi XVIII*. Medan

Larasati, D. A., Ratri, M. C., Nasih, M., & Harymawan, I. (2019). Independent Audit Committee, Risk Management Committee, and Audit Fees. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1707042. [doi.org/10.1080/23311975.2019.1707042](https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1707042)

Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 118-131. [doi.org/10.37932/ja.v9i2.95](https://doi.org/10.37932/ja.v9i2.95)

Marbun, R. V., Putra, A. M., & Wijayanti, A. (2021). Koneksi Politik dan Manajemen Skandal: Sebuah Temuan Empiris Perusahaan BUMN. *Jurnal Riset dan Aplikasi: Akuntansi dan Manajemen*, 5(2).

Mardiyatna, N., & Ayem, S. (2022). Pengaruh Risiko Litigasi, Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, Dan Karakteristik Auditor Terhadap Fee Audit. *Buletin Ekonomi: Manajemen, Ekonomi Pembangunan, Akuntansi*, 19(1), 35–46.

Martinus, M., & Kurniawati, K. (2023). Dampak Internal Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 7(2), 278–297. <https://doi.org/10.29303/jaa.v7i2.201>

Minutti-meza, M. (2014). Issues in Examining the Effect of Auditor Litigation on Audit Fees. *Journal of Accounting Research*, Forthcomin, 1–22.

- Mulyadi, R., & Prasadhita, C. (2020). Determinan *Fee* Audit: Studi Kasus Pada Entitas Mikro, Kecil Dan Menengah Di Provinsi Banten. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 78-93. doi.org/10.31000/c.v4i2.2865
- Mulyani, S. D., & Munthe, J. O. (2018). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit *Fee* dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada KAP di DKI Jakarta. Jakarta: Universitas Trisakti. <http://dx.doi.org/10.25105/jat.v5i2>
- Muqorobin, M. M. (2017). Temuan Audit: Determinan Dan Hubungannya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 8(2).
- Nisak, B. I. K. (2020). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Audit *Fee*
- Nugrahani, N. R., & Sabeni, A. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan *Fee* Audit Eksternal Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(2), 1–11. <http://ejournal.s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nurjanah, F., & Sudaryati, E. (2019). The effect of political connection and effectiveness of audit committee on audit *fee*. *The Indonesian Accounting Review*, 9(2), 227. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i2.1848>
- Pearce, R. M. (2008). *Manajemen Strategis 1* (ed. 10) Koran. Penerbit Salemba
- Perdana, E. (2016). *Olah Data Tesis dengan SPSS 22*. Lab Kom Manajemen Fe Ubb.
- Pertiwi, M. P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Audit Delay Terhadap Audit *Fee*. *Jasa ( Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi )*, 3(2). <http://journalfeb.unla.ac.id/index.php/jasa/article/view/900>

- Pradana, S., & Purwanto, A. (2016). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris terhadap Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 5(3), 22-32.
- Pradika, E., & Hoesada, J. (2018). Integrity of financial statement: Big is not guarantee.
- Puspita, M. A. P. W., & Utama, I. M. K. (2016). *Fee* Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(3), 1829-1856.
- Putra, M. A., Andreas, A., & Nasrizal, N. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Gender Diversity, Koneksi Politik, Debt to Equity Terhadap Penghindaran Pajak dan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi*, 26(4), 52-71.
- Putri, A. M. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Debt Covenant, Intensitas Modal, Likuiditas Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016).
- Rahayu, D., & Aryani, Y. A. (2016). Determinasi Temuan Pemeriksaan BPK-RI: Perspektif Karakteristik Auditee dan Karakteristik Auditor. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XIX*, Lampung.
- Rahmat, M. M., Iskandar, T. M., dan Saleh, N. M. (2009). Audit Committee Characteristics in Financially Distressed and Non-Distressed Companies. *Managerial Auditing Journal*, 24(7), 624–638.
- Ramadhan, I. N. &, & Laksito, H. (2018). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Audit Tenure, dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 7(4), 1–13
- Republik Indonesia,. 2003. Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2003 tentang Badan Usaha Milik Negara



- Republik Indonesia,. 2004. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- Republik Indonesia,. 2010. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Rustam, S., Rashid, K. & Zaman, K., 2013. The Relationship Between Audit Committees, Compensation Incentives and Corporate Audit *Fees* in Pakistan. *Economic Modelling*, 31(1), pp.697–716.
- Saragi, M. (2014). Litigasi Dan Non Litigasi Untuk Penyelesaian Sengketa Bisnis Dalam Rangka Pengembangan Investasi Di Indonesia (Kajian Penegakan Undang-Undang Nomor 48 Tahun 2009 Tentang Kekuasaan Kehakiman jo Undang-Undang Nomor 30 Tahun 1999 Tentang Arbitrase Dan Altern. *E-Journal Graduate Unpar*, 1(2), 54-73.
- Sari, P. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan *Fee Auditor* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) (Studi Perusahaan BUMN Periode 2016-2020)
- Shakhatreh, M. Z., & Alsmadi, S. A. (2021). Determinants of Audit *Fees* and the Role of the Board of Directors and Ownership Structure: Evidence from Jordan. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(5), 627-637
- Silaen, S. (2018). Metodologi Penelitian Sosial Untuk Penulisan Tesis dan Tesis. Bogor: In Media
- Simanjuntak, S. S. D., & Prabowo, T. J. W. (2021). Pengaruh Koneksi Politik Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Biaya Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1).
- Simunic, D. and Stein, M.T. 1996. “The impact of litigation risk on audit pricing: a review of the economics and the evidence.” *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 15 No. 2, pp. 145-9

- Sinambela, L. P., & Sinambela, S. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Teoritik dan Praktik* (Monalisa, Ed.; 1st ed.). Rajawali Pers.
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. In *Literasi Media Publishing* (Vol. 1). Yogyakarta: Literasi Media Publishing
- Suryanto, R., Siskawati, S. A. D., & Sofyani, H. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Risiko Perusahaan Terhadap *Fee* Audit. *JRAK*, 9, 102–127. doi.org/10.33558/jrak.v9i1.1364
- Suwito dan Herawaty. 2005. Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *SNA VIII Solo*. September. <https://smartaccounting.files.wordpress.com/2011/03/kakpm06.pdf>.
- Suwito, E., & Herawaty, A. (2012). Analisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap tindakan perataan laba yang dilakukan oleh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta.
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (*Audit Fee*) pada Perusahaan Non-Keuangan. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 5(1)
- Uly, Y. A., & Djumena, E. (2023, December 13). Soal Temuan BPK di 11 BUMN, Erick Thohir: Kita Perbaiki, kalau Ada Korupsi, Laporan Kejagung Artikel ini telah tayang di Kompas.com dengan judul “Soal Temuan BPK di 11 BUMN, Erick Thohir: Kita Perbaiki, kalau Ada Korupsi, Laporan Kejagung.” Kompas.Com.
- Venkataraman, R., Weber, J., & Willenborg, M. (2008). Litigation Risk, Audit Fees and Audit Quality: Initial Public Offerings as A Natural Experiment. *American Accounting Association*, 83(5), 1315–1345. <https://doi.org/10.2308/ACCR.2008.83.5.1315>
- Wahyudin, A. (2015). *Metodologi Penelitian Penelitian Bisnis dan Pendidikan*. Semarang: UNNES PRESS.

- Wea, A. N. S. (2019). Political connection, CEO gender, internal audit, corporate complexity and audit *fee* in go public companies in Indonesia. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(12), 10–18. <https://doi.org/10.7176/RJFA/10-12-02>
- Wibowo, R., & Rohman, A. (2013). Pengaruh governance structure dan fungsi internal control terhadap *Fee* audit eksternal pada perusahaan publik di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 286-298.
- Wicaksono, K. A. (2024, October 8). Tingkatkan Kualitas Laporan BUMN, Ini Langkah Kemenkeu. Redaksi DDTC News.
- Wulandari, E., Priyono, N., & Arifah, S. (2019). Determinan Temuan Pemeriksaan Satuan Pengawas Intern: Perspektif Karakteristik Auditee Dan Karakteristik Internal Auditor (Studi Empiris Pada Perguruan Tinggi Negeri Di Indonesia). *Jurnal Rak (Riset Akuntansi Keuangan)*, 3(1). <Http://Jurnal.Untidar.Ac.Id/Index.Php/Rak>
- Wulandari, L. (2018). Pengaruh political connection pada dewan komisaris dan dewan direksi terhadap kinerja perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) periode tahun 2010-2014. *Calyptra*, 7(1), 1196-1296.
- Wulandari, L. (2018). Pengaruh Political Connection pada Dewan Komisaris dan Dewan Direksi Terhadap Kinerja Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 7(1), 1196– 1226.
- Wulandari, S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Rapat Komite Audit, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 106.
- Yu, F., & Yu, X. (2011). Corporate Lobbying and Fraud Detection. *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 46(6), 1865–1891. <https://doi.org/10.1017/S0022109011000457>

Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap *Fee* Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217-255.