

**PENGARUH REPUTASI KAP DAN *MATURITY* PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP *FEE* AUDIT**

(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2021-2023)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Disusun Oleh:

Dita Aulia Oktaviani

NIM. 2106958

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2025**

PENGARUH REPUTASI KAP DAN *MATURITY* PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP *FEE* AUDIT

(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2021-2023)

Oleh:

Dita Aulia Oktaviani

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Dita Aulia Oktaviani 2025

Universitas Pendidikan Indonesia

Maret 2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difoto kopi, atau cara lain tanpa izin penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH REPUTASI KAP DAN *MATURITY* PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP *FEE* AUDIT

(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-
2023)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Dita Aulia Oktaviani

2106958

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Dosen Pembimbing 1



Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA.,
QMRO., CHSA.
NIP. 19801115 200801 2 010

Dosen Pembimbing 2



Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA.,
QMSA., CPA., CHSA.
NIP. 197700827 200801 1 011

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.
NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Reputasi KAP dan *Maturity* Pengendalian Internal terhadap *Fee* Audit (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)” ini berserta 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, 7 Februari 2025

Yang membuat pernyataan,

Dita Aulia Oktaviani

Abstrak

Pengaruh Reputasi KAP dan *Maturity* Pengendalian Internal Terhadap *Fee* Audit (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Oleh:
Dita Aulia Oktaviani
2106958

Dosen Pembimbing:

¹Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA.

²Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi *fee* audit dari sisi auditor yaitu, reputasi KAP dan dari sisi *auditee* yaitu *maturity* pengendalian internal berdasarkan pada Standar Audit 315 terkait komponen pengendalian internal diantaranya lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko entitas, sistem informasi, aktivitas yang relevan dengan audit, dan pemantauan atas pengendalian. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023 sebanyak 20 perusahaan yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan data sekunder. Alat yang digunakan untuk perhitungan serta pengolahan adalah SPSS 27. Model regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa: (1) Reputasi KAP, ukuran komite audit, pengungkapan keamanan siber, investasi teknologi informasi, keahlian komite audit, dan intensitas rapat komite audit secara simultan berpengaruh terhadap *fee* audit, (2) reputasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit, (3) ukuran komite audit tidak berpengaruh negatif terhadap *fee* audit, (4) pengungkapan keamanan siber tidak berpengaruh positif terhadap *fee* audit, (5) investasi teknologi informasi berpengaruh positif terhadap *fee* audit, (6) keahlian komite audit tidak berpengaruh negatif terhadap *fee* audit, (7) intensitas rapat komite audit tidak berpengaruh negatif terhadap *fee* audit.

Kata kunci: *Fee* audit, reputasi KAP, *maturity* pengendalian internal

Abstract

***The Effect of Public Accounting Firm Reputation and Internal Control
Maturity on Audit Fees
(Study on Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the
2021-2023 Period)***

By:
Dita Aulia Oktaviani
2106958

Supervisor:

¹Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA.

²Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.

This study aims to determine the factors that influence audit fees from the auditor's side, namely the reputation of the Public Accounting Firm and from the auditee's side, namely the maturity of internal control based on Audit Standard 315 related to internal control components including the control environment, entity risk assessment process, information systems, activities relevant to the audit, and monitoring of controls. The population in this study were 20 banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period, selected using the purposive sampling method. The research method used is a quantitative method with secondary data. The tool used for calculation and processing is SPSS 27. The regression model used in this study is multiple linear regression. The results of this study prove that: (1) KAP reputation, audit committee size, cybersecurity disclosure, information technology investment, audit committee expertise, and audit committee meeting intensity simultaneously affect audit fees, (2) KAP reputation has a positive effect on audit fees, (3) audit committee size does not have a negative effect on audit fees, (4) cybersecurity disclosure does not have a positive effect on audit fees, (5) information technology investment has a positive effect on audit fees, (6) audit committee expertise does not have a negative effect on audit fees, (7) audit committee meeting intensity does not have a negative on audit fees.

Keywords: *Audit fees, KAP reputation, internal control maturity*

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Habibana Wanabiyana Habibana Wanabiyana Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman. Terima kasih penulis sampaikan kepada Mama, Ayah, dan Kakak yang selalu memberikan dukungan baik yang bersifat moral maupun material serta yang selalu melantunkan doa terbaik kepada penulis. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi 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. Ibu Prof. Dr. Hj. Ratih Hurriyati, M.P., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA, selaku dosen pembimbing skripsi 1 yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA. selaku dosen pembimbing skripsi 2 yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP, selaku dosen pembimbing akademik selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
7. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI., Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI, dan Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE.,

M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.

8. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
9. Teman seperjuangan di kala suka dan duka selama perkuliahan, yaitu Dilla Fadilla, Fedora Azalia, Fitri Astuti, Ira Revita, Isma Asy'ari, Laras Ayu, dan Sulistiani Putri, terima kasih untuk kebersamaan dan keceriaan selama ini, serta terima kasih telah menjadi teman yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
10. Danisa Natania, Ghea Derby, Neng Siti, dan Syahla Isnı Afifah, teman-teman terbaikku sejak masa putih biru hingga detik ini, terima kasih untuk kebersamaan, keceriaan, dan dukungan selama ini.
11. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2021.
12. Kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi. Terima kasih atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan.
13. Diri sendiri.

Bandung, 18 Oktober 2024

Penulis

Dita Aulia Oktaviani

KATA PENGANTAR

Segala puji serta Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Reputasi KAP dan *Maturity* Pengendalian Internal terhadap *Fee* Audit (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)” 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 skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Sarjana Akuntansi program studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini. Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, 18 Oktober 2024

Penulis

Dita Aulia Oktaviani

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan	i
Pernyataan Keaslian Naskah	ii
Abstrak	iii
<i>Abstract</i>	iv
Ucapan Terima Kasih	v
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 Audit	14
2.1.3 Pengendalian Internal	15
2.1.4 <i>Fee Audit</i>	17
2.1.5 Reputasi KAP	18
2.1.6 Ukuran Komite Audit	18
2.1.7 Pengungkapan Keamanan siber	19
2.1.8 Investasi Teknologi Informasi	21
2.1.9 Keahlian Komite Audit	22
2.1.10 Intensitas Rapat Komite Audit	23
2.2 Kajian Penelitian Terdahulu	24

2.3	Kerangka Pemikiran	31
2.4	Hipotesis Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1	Objek dan Subjek Penelitian	38
3.2	Metode Penelitian.....	38
3.2.1	Pendekatan Penelitian	38
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	39
3.2.2.1	Variabel Dependen (Y).....	39
3.2.2.2	Variabel Independen (X)	39
3.3	Populasi dan Sampel	44
3.3.1	Populasi.....	44
3.3.2	Sampel.....	44
3.4	Teknik Pengumpulan Data	46
3.5	Teknik Analisis Data	46
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	46
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	47
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	47
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	47
3.5.2.4	Uji Autokorelasi	48
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda	48
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	49
3.5.4.1	Uji Simultan (Uji F).....	49
3.5.4.2	Uji Parsial (Uji T)	49
3.5.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		52
4.1	Hasil Penelitian	52
4.1.1	Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	52
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	53
4.1.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	60
4.1.4	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	63
4.1.5	Hasil Uji Hipotesis	64

4.2	Pembahasan.....	68
4.2.1	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Fee</i> Audit.....	68
4.2.2	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Fee</i> Audit.....	70
4.2.3	Pengaruh Pengungkapan Keamanan Siber terhadap <i>Fee</i> Audit....	72
4.2.4	Pengaruh Investasi Teknologi Informasi terhadap <i>Fee</i> Audit.....	75
4.2.5	Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap <i>Fee</i> Audit.....	76
4.2.6	Pengaruh Intensitas Rapat Komite Audit terhadap <i>Fee</i> Audit	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		81
5.1	Kesimpulan	81
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	81
5.3	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA.....		83
LAMPIRAN.....		91

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu yang Relevan dengan Penelitian.....	24
Tabel 3. 1 Kata Kunci Cybersecurity Disclosure	40
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel	41
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Sampel	45
Tabel 3. 4 Daftar Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3. 5 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	48
Tabel 4. 1 Profil Perusahaan	52
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	53
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Reputasi KAP	54
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi Variabel Reputasi KAP	54
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Ukuran Komite Audit.....	55
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Pengungkapan Keamanan Siber	55
Tabel 4. 7 Sebaran Jumlah Perusahaan yang Mengungkapkan Keamanan Siber per Indikator.....	56
Tabel 4. 8 Statistik Deskriptif Investasi Teknologi Informasi.....	58
Tabel 4. 9 Statistik Deskriptif Keahlian Komite Audit	58
Tabel 4. 10 Statistik Deskriptif Intensitas Rapat Komite Audit.....	59
Tabel 4. 11 Statistik Deskriptif Fee Audit.....	60
Tabel 4. 12 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4. 14 Hasil Uji Heterokedastisitas	62
Tabel 4. 15 Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4. 16 Hasil Analisis Linier Berganda	63
Tabel 4. 17 Hasil Uji-F.....	65
Tabel 4. 18 Hasil Uji-T	65
Tabel 4. 19 Hasil Koefisien Determinasi	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan Jumlah Investor Pasar Modal	1
Gambar 1.2 Grafik Rata-rata <i>Fee</i> Audit perusahaan Perbankan 2021-2023.....	4

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L. J., Parker, S., Peters, G. F., & Raghunandan, K. (2003). *The Association Between Audit Committee Characteristics and Audit Fees*. In *Auditing* (Vol. 22, Issue 2, pp. 17–32). American Accounting Association. <https://doi.org/10.2308/aud.2003.22.2.17>
- Abu, S. O., & Uchenna, J. (2021). *Audit Committee Characteristics and Audit Fees of Listed Consumer Goods Sector in Nigeria*. In *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research* (Vol. 9, Issue 2). <https://ssrn.com/abstract=3785240>
- Afenya, M. S., Arthur, B., Kwarteng, W., & Opoku, P. (2022). *The Impact of Audit Committee Characteristics on Audit Fees; Evidence From Ghana*. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2141091>
- Alfino, Y., & Siagian, V. (2020). Analisis Pengaruh Konsentrasi Auditor, Independensi Dewan Komisaris dan Ukuran Komite Audit terhadap Penetapan *Fee Audit External* (Studi Empiris Pada Perusahaan IDX BUMN 20 Periode 2015-2019). *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 9(2), 155–166.
- Ananzeh, H. (2024). *The Impact of Internal Control of Non-Financial Reporting-Related Weaknesses on Audit Fees: Does External Audit Size Matter? Discover Sustainability*, 5(1). <https://doi.org/10.1007/s43621-024-00376-2>
- Andersen, E. S., & Jessen, S. A. (2003). *Project Maturity in Organisations*. *International Journal of Project Management*, 21(6), 457–461. [https://doi.org/10.1016/S0263-7863\(02\)00088-1](https://doi.org/10.1016/S0263-7863(02)00088-1)
- Anderson, Urton., Head, M. J. ., Ramamoorti, Sridhar., Riddle, Cris., Salamasick, Mark., & Sobel, Paul. (2017). *Internal auditing: assurance & advisory services*. Internal Audit Foundation.
- Anugrah, E. Y., & Laksito, H. (2017). Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Terdaftar di BEI Tahun 2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Anwar, C. S., & Saiful, S. (2024). Analisis Investasi Teknologi Informasi terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Kesehatan. *Journal of Management and Bussines (JOMB)*, 6(1), 49–56. <https://doi.org/10.31539/jomb.v6i1.8321>
- Ardiansyah, A., Muhsin, M., & Helmi, S. M. (2024). Pengaruh Reputasi Kap, Biaya Audit, dan Rotasi Auditor pada Kualitas Audit dengan Pemoderasi Komite Audit. *Sebatik*, 28(1), 38–45. <https://doi.org/10.46984/sebatik.v28i1.2453>

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2012). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*. www.PlentyofeBooks.net
- Arum Ardianingsih, S. E., & CA, A. (2021). Audit laporan keuangan. Bumi Aksara. https://books.google.co.id/books?hl=id&lr=&id=uJ5OEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Audit+Laporan+Keuangan+Ardianingsih&ots=l8e6PYo5KX&sig=nf93VIljxNLKc_EPKEjfY9ujjDU&redir_esc=y#v=onepage&q=Audit%20Laporan%20Keuangan%20Ardianingsih&f=false
- Austen, L. A., & Eilifsen, A. (2003). *Auditor Detected Misstatements and The Effect of Information Technology*.
- Barton, J., Bamber, M., Basu, S., Benston, G., Bowman, D., Dye, R., Gaver, J., Hartgraves, A., Lennox, C., Lys, T., Madeo, S., Markov, S., Pownall, G., Roberts, P., Robertson, D., Schmitt, S., & Simunic, D. (2005). *Who Cares about Auditor Reputation?* (Vol. 22, Issue 3).
- bbc.com. (2023, May 16). BSI Diduga Kena Serangan Siber, Pengamat Sebut Sistem Pertahanan Bank “Tidak Kuat.” bbc.com. [Online]. Tersedia: <https://www.bbc.com/indonesia/articles/cn01gdr7eero>. [16 Mei 2023]
- Board, F. S. (2018). *Cyber Lexicon*. www.fsb.org/emailalert
- Budi Herdiyana, M., Jatmiko, T., & Prabowo, W. (2021). Pengaruh Reputasi Kap dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Calderon, T. G., & Gao, L. (2020). *Cybersecurity Risks Disclosure and Implied Audit Risks: Evidence from Audit Fees*. *International Journal of Auditing*, 25(1), 24–39. <https://doi.org/10.1111/ijau.12209>
- Destina Paningrum, S. E. (2022). Buku referensi investasi pasar modal. Lembaga Chakra Brahmana Lentera. https://books.google.co.id/books?hl=id&lr=&id=tcBvEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP3&dq=Buku+referensi+investasi+pasar+modal&ots=IM--OMNk34&sig=1OxRveWwSVQYOzSIzzYRGFLnjios&redir_esc=y#v=onepage&q=Buku%20referensi%20investasi%20pasar%20modal&f=false
- Dewi, H. K. (2019, June 21). Banyak Masalah, Empat Pemain Ini Tetap Dominasi Bisnis KAP di Indonesia. [keuangan.kontan.co.id](https://keuangan.kontan.co.id/news/banyak-masalah-empat-pemain-ini-tetap-dominasi-bisnis-kap-di-indonesia). [Online]. Tersedia <https://keuangan.kontan.co.id/news/banyak-masalah-empat-pemain-ini-tetap-dominasi-bisnis-kap-di-indonesia> [21 Juni 2019].
- Dewi, S. R., & Eriandani, R. (2022). Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit. In *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 5, Issue 1).

- El-Gammal, W. (2012). *Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. International Business Research*, 5(11). <https://doi.org/10.5539/ibr.v5n11p136>
- Farhan, K. A., Oleiwi, W. D., & Shekhany, Dr. S. A. (2024). *Measuring the Impact of Cybersecurity Risk Disclosure on External Audit Fees. International Journal of Financial Management and Economics*, 7(1), 292–297. <https://doi.org/10.33545/26179210.2024.v7.i1.304>
- Farooq, M. U., Kazim, I., Muhammad, U., & Ijaz, L. (2018). *Corporate Governance and Audit Fees: Evidence From a Developing Country. In Pakistan Journal of Commerce and Social Sciences* (Vol. 12, Issue 1). Johar Education Society. <https://hdl.handle.net/10419/188337>
- Fattah, F., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang listed di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding of Management*, 10(2).
- Fauzan, A., & Cahyonowati, N. (2024). Pengaruh Komite Audit dan Risiko Bawaan Audit Terhadap Fee Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(3), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Fauziyah, W., Sondakh, J. J., & Suwtja, I. G. (2019). Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Auditor *Switching* Secara *Voluntary* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 3.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26. Edisi 10. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ginting, E. G. B. (2023). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Audit Fee* Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor Financial Periode 2019 – 2022. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 5(3).
- Gordon, L. A., Loeb, M. P., Lucyshyn, W., & Zhou, L. (2018). *Empirical Evidence on the Determinants of Cybersecurity Investments in Private Sector Firms. Journal of Information Security*, 9(2), 133–153.
- Han, S., Rezaee, Z., Xue, L., & Zhang, J. H. (2016). *The Association Between Information Technology Investments and Audit Risk. Journal of Information Systems*, 30(1), 93–116. <https://doi.org/10.2308/isis-51317>
- Hay, D. (2013). *Further Evidence from Meta-Analysis of Audit Fee Research. International Journal of Auditing*, 17(2), 162–176. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2012.00462.x>
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2005). *Principles of Auditing An Introduction to International Standards on Auditing*. www.booksites.net/hayes

- Hendi, & Shella. (2022). Karakteristik Dewan Direksi, Komite Audit, dan Biaya Audit. *Jurnal Akuntansi*, 3318–3335. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Héroux, S., & Fortin, A. (2020). *Cybersecurity Disclosure by the Companies on the S&P/TSX 60 Index*. *Accounting Perspectives*, 19(2), 73–100. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12220>
- 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). *E-Proceeding of Management*, 8(6).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). Standar Audit (“SA”) 315.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2024). 1210 IX IAPI 2024 Penyampaian PDP Nomor 3 Tahun 2024 tentang Panduan Penentuan Imbalan Jasa Audit.
- Irfan, A. (2023). Pengaruh Investasi Teknologi Informasi dan *Accrual Quality* terhadap *Audit Fee*.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Komang, C. P. W., & Krisnadewi, K. A. (2024). Pengaruh Ketekunan Komite Audit dan *Audit Effort* pada *Fee Audit*. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 4(5), 665–678.
- Krishnan, J. (2005). *Audit Committee Quality and Internal Control: An Empirical Analysis*. In *The Accounting Review* (Vol. 80, Issue 2).
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2012). *Management Information System*.
- Li, H., & Efrim Boritz, J. (2020). *Are External Auditors Concerned About Cyber Incidents? Evidence from Audit Fees*.
- Lisa, O. (2012). Asimetri Informasi dan Manajemen Laba: Suatu Tinjauan Dalam Hubungan Keagenan.
- M, Revo. (2024, July 31). 10 Emiten “Sejuta Umat”, Pemegang Sahamnya Hampir 3 Juta. [cnbcindonesia.com](https://www.cnbcindonesia.com). [Online]. Tersedia: <https://www.cnbcindonesia.com/research/20240731064051-128-559042/10-emiten-sejuta-umat-pemegang-sahamnya-hampir-3-juta> [31 Juli 2024].
- Madani, L., Sofia, A., & Widarsono, A., (2024). *The Influence of Cybersecurity Disclosure, Tax Risk, Reputation and Auditor Experience on Audit Quality*.

- JPAK: Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan, 12(2), 138–149.
<https://doi.org/10.17509/jpak.v12i2.64236>
- Maharani, W. (2023). Peranan Perbankan dalam Meningkatkan Perekonomian Indonesia. *Jurnal Al-Wadiah*, 1(2).
- Manik, M. S. (2020). *Maturity Analysis: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Studi Kasus: Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia Tahun 2018)* (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta).
- Mappanyukki, R., Negsih, Adiztie, D., Azhar, Z., & Endri. (2024). *Litigation Risk and Good Corporate Governance on Audit Fees: Moderate Role of Financial Reporting Disclosure Level. Quality-Access to Success*, 25(202).
<https://doi.org/10.47750/qas/25.202.21>
- Marfuah, M., & Anggini Asmara Dewati. (2021). Determinan Minat Mahasiswa Berinvestasi Pada Pasar Modal. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 45–60. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i1.71>
- Naibaho, R. S. (2017). Peranan Dan Perencanaan Teknologi Informasi dalam Perusahaan. *Jurnal Warta*.
- Naser, K., & Hassan, Y. M. (2016). *Factors influencing external audit fees of companies listed on Dubai Financial Market. International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 9(3), 346–363.
<https://doi.org/10.1108/IMEFM-01-2015-0007>
- Natalia, L., Widarsono, A., & Widyaningsih, A. (2024). *The role of auditee, auditor, and engagement to audit fee at SOEs* (Vol. 2).
- Noval, M. (2019). *Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi (Pengantar Auditing)*. www.laksitapublisher.com
- Nur Apandi, R. N. (2017). Pengaruh Penerapan *Fair Value Non Current Asset* dan Manajemen Pajak atas *Asset* Perusahaan terhadap *Fee Audit*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3). <https://doi.org/10.17509/jrak.v4i3.5839>
- Otoritas Jasa Keuangan (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/PJOK.04/2015. Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 32/POJK.03/2016.
- Otoritas Jasa Keuangan (2017). Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/SEOJK.03/2017. Penerapan Tata Kelola Bagi Bank Umum.
- Otoritas Jasa Keuangan (2019). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 1/POJK.03/2019. Penerapan Tata Kelola Bagi Bank Umum.

- Otoritas Jasa Keuangan (2021). *Consultative Paper* Manajemen Risiko Keamanan Siber Bank Umum.
- Otoritas Jasa Keuangan (2022). Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/SEOJK.03/2022. Ketahanan Dan Keamanan Siber Bagi Bank Umum.
- Otoritas Jasa Keuangan (2023). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023. Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). *Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives*. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95. <https://doi.org/10.1177/0974686217701467>
- Pertiwi, M. P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan *Audit Delay* Terhadap *Fee Audit*. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(2).
- Pertiwi, N. P., Hasan, A., & Hardi. (2016). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Spesialisasi Industri Kap, Reputasi KAP dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2011-2014). *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 147–160.
- Pradana, S. E. N., & 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(2), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pratama, C. A., Mustikasari, E., & Tjaraka, H. (2024). Apakah Ukuran Perusahaan, Kompleksitas, dan Ukuran KAP Memiliki Pengaruh Dalam Penentuan Biaya Audit? *JAIM: Jurnal Akuntansi Manado*, 5(2).
- Putra, R & Serly, V. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Financial Distress* (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN di Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), Seri C, 3160-3178
- PT. Kustodian Sentral Efek Indonesia. (2021). Statistik Pasar Modal Indonesia 2021. www.ksei.co.id
- PT. Kustodian Sentral Efek Indonesia. (2022). Statistik Pasar Modal Indonesia 2022. www.ksei.co.id
- PT. Kustodian Sentral Efek Indonesia. (2023). Statistik Pasar Modal Indonesia 2023. <https://doi.org/10.311.152>

- Putra, R. D., & Serly, V. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap *Financial Distress* (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Di Indonesia Tahun 2014 – 2018). In *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* (Vol. 2). Online. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/27>
- Rahmatika, D. N., & Yunita, E. A. (2021). Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Laporan.
- Rahmawati, L (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Cybersecurity Disclosure* (CSD) di Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022.
- Rakhmayani, A., & Faisal, D. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Pengungkapan Pengendalian Internal. *License Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(1), 90–99. <https://doi.org/10.22225/kr.11.1.1134.90-99>
- Ramadhani, N. farida. (2016). *The Effect of Information Technology (IT) Investment on The Financial Performance Of Banking Companies (A Case Study On Banking Companies Listed in Indonesia Stock Exchange 2016-2019)*.
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit dan fee audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). 17(1).
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Schniederjans, M. J., Hamaker, J. L., & Schniederjans, A. M. (2010). *Information technology investment: Decision-making methodology*. World Scientific Publishing Company.
- Sugiyono. (2024). Metode Penelitian Kuantitatif. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, Y, W. (2019) Metodologi Penelitian Bisnis dan Akuntansi. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Shinta, D. A., & Satyawan, M. D. (2021). Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan, Profitabilitas, Keahlian Komite Audit, dan Keaktifan Komite Audit terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(3).
- Simbolon, S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, *Audit Fee*, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 263–273.

- Sitompul, F. (2019). Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Perusahaan Terhadap *Audit Fee* Eksternal (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).
- Sulistiyono, S. T. (2016, December 5). BNI Janji Kembalikan Uang Nasabah Korban *Cyber Crime*. *tribunnews.com*.
- Susanti, J. S., & Budi Harsono, S.E., M.M. (2023). Analisis Komite Audit Wanita Dan Pengaruhnya Terhadap Biaya Audit. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(1), 38–48. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i1.908>
- Tanujaya, K., & Mandela, A. (2022). Determinan Biaya Audit: Kasus Perusahaan Di BEI.
- Triuwono, E., Ng, S., & Daromes, F. E. (2020). Tata Kelola Perusahaan Sebagai Mekanisme Pengelolaan Risiko untuk Meningkatkan Nilai Perusahaan. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 20(2), 205–220. <https://doi.org/10.25105/mraai.v20i2.5597>
- Undang-undang Republik Indonesia Nomor 5 (2011). Akuntan Publik
- Untari, P. H. (2023, February 28). Ini Daftar Hitam AP dan KAP dari OJK & Menkeu! Partner Crowe, EY Hingga Deloitte. *finansial.bisnis.com*. Tersedia: <https://finansial.bisnis.com/read/20230228/215/1632435/ini-daftar-hitam-ap-dan-kap-dari-ojk-menkeu-partner-crowe-ey-hingga-deloitte> [28 Februari 2023]
- 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). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA>
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap *Fee Audit* (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2014 – 2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217235.
- Yulio, W. S. (2016). Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Fee Audit*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*.
- Ziad Shakhathreh, M., & Adnan Alsmadi, S. (2021). *Determinants of Audit Fees and the Role of the Board of Directors and Ownership Structure: Evidence from Jordan*. *Safaa Adnan ALSMADI / Journal of Asian Finance*, 8(5), 627–637. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no5.0627>