

Nomor: 112/UN40.A7/PT.07/2025

**PENGARUH *HUMAN CAPITAL*, *STRUCTURAL CAPITAL*,
DAN *RELATIONAL CAPITAL* TERHADAP *AUDIT FEE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi



Oleh:
Desti Febriyanti
2106915

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

**PENGARUH *HUMAN CAPITAL*, *STRUCTURAL CAPITAL*,
DAN *RELATIONAL CAPITAL* TERHADAP *AUDIT FEE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2023)

Oleh:

Desti Febriyanti

NIM 2106915

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

©Desti Febriyanti

Universitas Pendidikan Indonesia

Maret 2025

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *HUMAN CAPITAL, STRUCTURAL CAPITAL, DAN RELATIONAL CAPITAL* TERHADAP *AUDIT FEE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

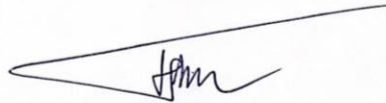
Desti Febriyanti

2106915

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Dosen Pembimbing 1,

Dosen Pembimbing 2,



Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si.

NIP. 19700521 200312 1 002



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si.

NIP.19740911 200112 2 001

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 saya yang berjudul “**Pengaruh *Human Capital, Structural Capital, dan Relational Capital* terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**” dan seluruh isinya merupakan karya yang benar-benar saya buat sendiri. Saya tidak melakukan plagiasi atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Dengan pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya jika di kemudian hari terbukti terdapat pelanggaran atau klaim terhadap keaslian karya ini.

Bandung, 4 Maret 2025

Yang membuat pernyataan,

Desti Febriyanti

ABSTRAK

**PENGARUH *HUMAN CAPITAL*, *STRUCTURAL CAPITAL*, DAN
RELATIONAL CAPITAL TERHADAP *AUDIT FEE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2023)**

Oleh:

Desti Febriyanti
2106915

Dosen Pembimbing:

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., AK., CA
Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *human capital*, *structural capital*, dan *relational capital* terhadap *audit fee* baik secara parsial maupun simultan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel menggunakan *software Eviews*. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan. Sampel penelitian terdiri dari 34 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga total observasi berjumlah 136 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *human capital*, *structural capital*, dan *relational capital* tidak berpengaruh negatif terhadap *audit fee*. Namun, secara simultan *human capital*, *structural capital*, dan *relational capital* berpengaruh negatif terhadap *audit fee*.

Kata Kunci: *human capital*, *structural capital*, *relational capital*, *audit fee*.

ABSTRACT

***THE EFFECT OF HUMAN CAPITAL, STRUCTURAL CAPITAL, AND
RELATIONAL CAPITAL ON AUDIT FEES
(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2020-2023)***

By:

Desti Febriyanti
2106915

Supervisor:

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., AK., CA
Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

This study aims to examine the effect of human capital, structural capital, and relational capital, on audit fees both partially and simultaneously in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. This research adopts a quantitative approach using panel data regression analysis with EViews software. The study relies on secondary data, including financial reports and annual reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the respective company websites. The research sample consists of 34 companies selected through a purposive sampling method, resulting in a total of 136 observations. The results showed that partially human capital, structural capital, and relational capital had no negative effect on audit fees. However, simultaneously human capital, structural capital, and relational capital have a negative effect on audit fees.

Keywords: *human capital, structural capital, relational capital, audit fee.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "*Pengaruh Human Capital, Structural Capital, dan Relational Capital terhadap Audit Fee* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)" ini dengan baik dan tepat waktu. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan seluruh pengikut-Nya hingga akhir zaman.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penulis menghargai setiap kontribusi yang telah diberikan. Semoga segala kebaikan tersebut mendapatkan balasan yang berlipat dari Allah SWT.

Penulis juga memahami bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan agar dapat menjadi bahan perbaikan di masa depan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi yang berguna bagi pembaca.

Bandung, 4 Maret 2025

Desti Febriyanti

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Human Capital*, *Structural Capital*, dan *Relational Capital* terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”** dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademik untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Penyusunan skripsi ini tentu tidak terlepas dari dukungan banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Ibu Dr. Ratih Hurriyati, M.P., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis UPI;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan dosen pembimbing kedua yang telah memberikan arahan, dukungan, serta bimbingan yang sangat berarti selama proses penulisan skripsi;
4. Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., AK., CA. selaku dosen pembimbing pertama yang telah memberikan arahan serta bimbingan yang sangat berharga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
5. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE, M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA. dan Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA., selaku dosen penelaah yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan dan saran yang sangat bermanfaat dalam proses penulisan skripsi ini;
6. Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP., selaku dosen pembimbing akademik dan dosen penelaah yang telah memberikan bimbingan, masukan, serta saran berharga selama penulis menempuh pendidikan dan menyusun skripsi;

7. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi atas ilmu dan wawasan yang sangat berharga yang telah diberikan selama penulis menjalani pendidikan;
8. Bapak Dr. Muhamad Arief Ramdhany, S.Pd., SS., M.Pd. atas waktu dan ilmu yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
9. Kepada orang tua penulis atas doa yang senantiasa mengiringi setiap langkah dan usaha, menjadi sumber kekuatan dalam perjalanan hidup penulis hingga akhirnya dapat menyelesaikan studi dan meraih gelar sarjana;
10. Untuk kakak-kakak penulis yang selalu mendukung dengan memberikan perhatian dan kasih sayang yang tak terhingga. Setiap pengorbanan, bantuan, dan doa telah menjadi sumber kekuatan yang mengantarkan penulis meraih gelar sarjana ini;
11. Eka Savitri, Nur Hasanah, Novia Suherman, Febri Annisa, Nastiti Pramesti, dan Reza Fadli, teman terdekat yang selalu menemani, mendukung, dan memberi warna dalam kehidupan selama masa perkuliahan;
12. Tiara Cantika, Siti Sofiyah, Ineke Dinda, Edelweis Az-Zahra, & Fadzya Az-Zhifa yang memberi dukungan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
13. Teman-teman Akuntansi 2021 atas kebersamaan yang telah terjalin selama menempuh pendidikan;
14. Semua pihak yang turut membantu proses penyelesaian skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Bandung, 4 Maret 2025

Desti Febriyanti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	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.....	13
KAJIAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 <i>Audit Fee</i>	16
2.1.3 <i>Intellectual Capital</i>	19
2.1.4 <i>Human Capital</i>	25
2.1.5 <i>Structural Capital</i>	28
2.1.6 <i>Relational Capital</i>	30
2.2 Penelitian Terdahulu	33
2.3 Pengaruh <i>Human Capital</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	35
2.4 Pengaruh <i>Structural Capital</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	37
2.5 Pengaruh <i>Relational Capital</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	39

2.6	Kerangka Penelitian	42
2.7	Hipotesis Penelitian.....	45
BAB III.....		47
METODE PENELITIAN		47
3.1	Objek Penelitian.....	47
3.2	Metode Penelitian	47
3.2.1	Desain penelitian.....	47
3.2.2	Definisi dan Operasional Variabel.....	47
3.3	Populasi dan Sampel	52
3.3.1	Populasi Penelitain	52
3.3.2	Sampel Penelitian.....	52
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.5	Teknik Analisis Data.....	54
3.5.1	Satistik Deskriptif.....	55
3.5.2	Model Estimasi Regresi Data Panel.....	55
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	58
3.5.4	Rancangan Uji Hipotesis	59
BAB IV		62
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		62
4.1	Hasil Penelitian.....	62
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
4.1.2	Statistik Deskriptif	63
4.1.3	Analisis Data.....	73
4.1.4	Uji Asumsi Klasik	76
4.1.5	Uji Hipotesis	78
4.2	Pembahasan.....	81
4.2.1	Pengaruh Intellectual Capital terhadap Audit Fee	81
4.2.2	Pengaruh Human Capital terhadap Audit Fee	86
4.2.3	Pengaruh Structural Capital terhadap Audit Fee	90
4.2.4	Pengaruh Relational Capital terhadap Audit Fee	93
BAB V.....		98
KESIMPULAN DAN SARAN		98
5.1	Kesimpulan.....	98
5.2	Keterbatasan Penelitian	98

5.3	Saran	99
DAFTAR PUSTAKA.....		101
LAMPIRAN		119

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Indikator Batas Bawah Tarif Penagihan (<i>Billing Rate</i>).....	2
Tabel 2. 1 Unsur-Unsur <i>Intellectual Capital</i>	22
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	51
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	53
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Penelitian	62
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif Variabel.....	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow	74
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	75
Tabel 4. 5 <i>Fixed Effect Model</i>	75
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	79
Tabel 4. 9 Hasil Uji t	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	45
Gambar 4. 1 Statistik Deskriptif <i>Audit Fee</i>	64
Gambar 4. 2 Statistik Deskriptif <i>Audit Fee</i> per Tahun.....	64
Gambar 4. 3 Statistik Deskriptif <i>Human Capital</i>	66
Gambar 4. 4 Statistik Deskriptif <i>Human Capital</i> per Tahun	67
Gambar 4. 5 Statistik Deskriptif <i>Structural Capital</i>	68
Gambar 4. 6 Statistik Deskriptif <i>Structural Capital</i> per Tahun	69
Gambar 4. 7 Statistik Deskriptif <i>Relational Capital</i>	71
Gambar 4. 8 Statistik Deskriptif <i>Relational Capital</i> per Tahun.....	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan <i>Value Added</i>	119
Lampiran 2 Perhitungan <i>Human Capital Efficiency</i>	123
Lampiran 3 Perhitungan <i>Structural Capital Efficiency</i>	127
Lampiran 4 Perhitungan <i>Relational Capital Efficiency</i>	131
Lampiran 5 Perhitungan <i>Capital Employed Efficiency</i>	135
Lampiran 6 Perhitungan <i>Audit Fee</i>	139
Lampiran 7 Data <i>Standardize</i>	143
Lampiran 8 Perhitungan M-VAIC terhadap <i>Audit Fee</i>	147

DAFTAR PUSTAKA

- Abdulaali, A. (2018). The Impact of Intellectual Capital on Business Organization. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(6).
- Abdurrahman, A., & Nustini, Y. (2022). Analisis Pengaruh Modal Intelektual terhadap Kinerja Perusahaan dengan Pendekatan Berbasis Akuntansi dan Berbasis Pasar. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 4, 275–281. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art34>
- Adecco. (2007). The Intrinsic Link between Human and Relational Capital a Key Differentiator for Today's Leading Knowledge Economy Companies.
- Adji, A., Widiawati, H., & Kurniawan, A. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Komisaris Otonom, Komite Audit, dan Ukuran Perseroan pada Audit Fee. *Seminar Nasional Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi*, 7(1), 989–994.
- Agun, F. S., Chandrarin, G., & Parawiyati. (2021). Koneksi Politik, Corporate Governance, dan Biaya Audit di Indonesia. *AFRE Accounting and Financial Review*, 4(1), 155–164.
- Agustia, D. (2021). Intellectual Capital terhadap Financial Performance dan Sustainable Growth. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 5(2), 159–179. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4744>
- Agustina, L., Puspitosarie, E., & Hasan, K. (2023). Pengaruh profitabilitas, kompleksitas perusahaan, dan resiko perusahaan terhadap audit fee. *Jurnal Ekonomi Kreatif Indoneisa*, 1(4), 277–288.
- Akmala, S., & Rohman, A. (2021). Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–10.
- Alamsyah, I., Esra, R., Awalia, S., & Nohe, D. (2022). Analisis Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor yang Memengaruhi Jumlah Penduduk Miskin di Kalimantan Timur. *Prosiding Seminar Nasional Matematika, Statistika, dan Aplikasinya*, 2, 254–266.
- Amaliah, T. (2013). Suatu Tinjauan Asimetri Informasi dan Implikasinya terhadap Manajemen Laba. *UNG Repository*.

- Amruddin, Priyanda, R., Agustina, T., Ariantini, N., Rusmayanti, N., Aslindar, D., ... Wicaksono, D. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (1 ed.). Sukoharjo: Penerbit Pradina Pustaka.
- Andini. (2017). Pengaruh Fungsi Audit Internal terhadap Fee Auditor Eksternal pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi*, 03(02), 46–62.
- Anggraini, F., Hamid, M., & Azlina, M. (2018). The Role of Intellectual Capital on Public Universities Performance in Indonesia. *Pertanika J. Soc. Sci. & Hum*, 26(4), 2453–2472.
- Anh, N., Hui, L., Khoa, V., & Mehmood, S. (2019). Relational Capital and Supply Chain Collaboration for Radical and Incremental Innovation an Empirical Study in China. *Asia Pacific Journal of Marketing and Logistics*, 31(4), 1076–1094. <https://doi.org/10.1108/APJML-10-2018-0423>
- Ardianingsih, A. (2013). Hubungan komite audit dan kompleksitas usaha dengan audit fee. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 13(02), 20–28.
- Arif, M., & Lastanti, S. (2023). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1373–1382.
- Arifin, M., Herli, M., & Purwanto, E. (2021). *Intellectual Capital : Measurement and Disclosure* (1 ed.). Wiraraja Press.
- Arofah, B., & Harsono, M. (2025). The Influence of Intellectual Capital on Innovation Performance: The Mediating Role of Knowledge Sharing and Innovation Culture (A Study on Startups Fostered by UNS). *International Journal of Current Science Research and Review*, 08(01), 116–130. <https://doi.org/10.47191/ijcsrr/V8-i1-12>
- Aryani, K. (2011). Pengaruh Internal Audit terhadap Audit Fee dengan Penerapan Good Corporate Governance sebagai Variabel Intervening, 1–25.
- Asrulla, Risnita, Jailani, M., & Jeka, F. (2023). Populasi dan Sampling (Kuantitatif), serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) dalam Pendekatan Praktis. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 26320–26332.
- Astari, R., & Darsono. (2020). Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1–10.

- Astuti, W. (2024). Peran Intellectual Capital dalam Meningkatkan Financial Awareness pada PT. Kelapa Gading Berlian. *Journal AK-99*, 4(1), 201–211.
- Awaliyah, N., & Mutmainah, S. (2023). The Effect of Intellectual Capital on Financial Statement Fraud in Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange 2018-2022. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 9(2), 237–252.
- Azis, S., Mide, N., Sari, C., & Manabung, Y. (2022a). Pengaruh Human Capital, Customer Capital, Structural Capital, dan Social Capital terhadap Kinerja Perusahaan. *Prosiding 6th Seminar Nasional Penelitian & Pengabdian Kepada Masyarakat 2022*, 7, 45–50.
- Azis, S., Mide, N., Sari, C., & Manabung, Y. (2022b). Pengaruh Human Capital, Customer Capital, Structural Capital, dan Social Capital terhadap Kinerja Perusahaan. *Prosiding 6th Seminar Nasional Penelitian & Pengabdian Kepada Masyarakat*.
- Aziza, S., Apandi, R. N., & Kustiawan, M. (2023). Effect of Internal Control Risk in Determining Audit Fees. *The International Journal of Business Review*, 6(2), 1–7.
- Baltagi, H. (2005). *Econometrics Analysis of Panel Data*. , Chichester: John Wiley and Sons, Ltd.
- Barlian, E. (2016). *Metodologi Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (1 ed.). Padang: Penerbit Sukabina Press.
- Barney, J. (1991). Firm Resources and Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99–120.
- Barney, J. (1999). How a Firms Capabilities Effect Boundary Decisions. *Sloan Management Review*, 40(3).
- Baroroh. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Basuki, A., & Prawoto, N. (2015). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi Aplikasi SPSS & Eviews)*. Depok: Rajagrafindo Persada.
- Bchini, B. (2015). Intellectual Capital and Value Creation in the Tunisian Manufacturing Companies. *Procedia Economics and Finance*, 23, 783–791. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)00443-8](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)00443-8)
- Bontis, N., Ciambotti, M., Palazzi, F., & Sgro, F. (2018). Intellectual Capital and

- Financial Performance in Social Cooperative Enterprises. *Journal of Intellectual Capital*, 19(4), 712–731. <https://doi.org/10.1108/JIC-03-2017-0049>
- Carson, E., Simnett, R., Thurheimer, U., & Vanstraelen, A. (2022). Involvement of Component Auditors in Multinational Group Audits: Determinants, Audit Quality, and Audit Fees. *Journal of Accounting Research*, 60(4), 1419–1462. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12418>
- Chahal, H., & Bakshi, P. (2015). Examining Intellectual Capital and Competitive Advantage Relationship: Role of Innovation and Organizational Learning. *International Journal of Bank Marketing*, 33(3), 376–399.
- Chao, M., Abdullah, D., & Idris, N. (2020). Investigating the Relationship between Intellectual Capital and Audit Quality Based on China Audit Market. *Journal of Economic Info*, 7(1), 65–75. <https://doi.org/10.31580/jei.v7i1.1352>
- Chen, J., Zhu, Z., & Yuan, H. (2004). Measuring Intellectual Capital: a New Model and Empirical Study. *Journal of Intellectual Capital*, 5(1), 195–212.
- Chen, M., Cheng, S., & Hwang, Y. (2005). An empirical investigation of the relationship between intellectual capital and firms' market value and financial performance. *Journal of Intellectual Capital*, 6(2), 159–176. <https://doi.org/10.1108/14691930510592771>
- Cindy, Bangun, O., Assegaf, S., Maharani, V., & Aprilia, E. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Prosiding PIM (Pekan Ilmiah Mahasiswa)*, 2(1), 152–163.
- cnbcIndonesia.com. (2019). Tiga Pilar dan Drama Penggelembungan Dana. *CNBC Indonesia*. Diambil dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329075353-17-63576/tiga-pilar-dan-drama-penggelembungan-dana>
- Cristansy, J., & Ardianti, A. (2016). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Modus*, 30(2), 198–211.
- Daat, S. (2019). Pengaruh Pengungkapan Relational Capital pada Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan High-IC Intensive

- Industries yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Nominal*, VIII(2), 255–273.
- Dashtbayaz, M., Mezher, A., Albadr, K., & Alkafaji, B. (2023). The Relationship between Intellectual Capital and Audit Fees. *Journal of Risk and Financial Management*, 16(98).
- Devi, B., Khairunnisa, & Budiono, E. (2017). The Influence of Intellectual Capital on the Company (Case Study on Company of Electronic, Automotive, and Components Listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) on Period 2011-2015). *Jurnal Akuntansi*, 3(2), 15–26.
- Dewi, H., & Dewi, L. (2020). Modal intelektual dan nilai perusahaan pada industri jasa dan pertambangan di Indonesia. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 2(2020), 132–143. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol2.art11>
- Dwiyatno, H., Pudjiarti, E., & Nurchayati. (2024). Pengaruh Modal Intelektual dan Struktur Modal terhadap Nilai Perusahaan melalui Profitabilitas (Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *Innovation, Theory, & Practice Management Journal*, 3(1), 1–16. <https://doi.org/10.56444/jitpm.v3i1.1367>
- Eierle, B., Hartlieb, S., Hay, D., Niemi, L., & Ojala, H. (2021). Importance of Country Factors for Global Differences in Audit Pricing: New Empirical Evidence. *International Journal of Auditing*, 25, 303–331. <https://doi.org/10.1111/ijau.12222>
- Fahrie, M. H., & Hakim, M. Z. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas klien, dan Risiko Perusahaan terhadap Audit fee. *Prosiding SNAM PNJ*.
- Fajarini, A. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Kompleksitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Risiko Perusahaan Terhadap Fee Audit Eksternal (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2016-2020). *UMMagelang Conference Series*, 455–466.
- Fariana, R. (2014). Pengaruh Value Added Capital Employed (VACA), Value Added Human Capital (VAHU), dan Structural Capital Value Added (STVA) terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Jasa Keuangan yang Go Public di Indonesia. *Majalah Ekonomi*, XVIII(2), 79–108.

- Farras, H., & Murni, Y. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Fee pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila (JIAP)*, 3(2), 108–119.
- Filatie, Y., & Sharma, D. (2024). The Mediating Role of Intellectual Capital on the Nexus Between Diversification, Financial Stability and Efficiency of Commercial Banks in Ethiopia. *Managerial Finance*, 50(9), 1681–1701. <https://doi.org/10.1108/MF-02-2024-0083>
- Fisabilillah, P., Fahria, R., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(3), 361–372.
- Fitz-enz, J. (2009). *The ROI of Human Capital: Measuring the Economic Value of Employee Performance*.
- Fushila, V., Rosianti, R., & Prawira, I. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Relevansi Nilai Informasi Akuntansi. *Jurnal Sistem Informasi, Keuangan, Auditing, dan Perpajakan (SIKAP)*, 5(2), 229–238.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS versi 19* (5 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, E. (2023). Pengaruh Corporate Governance terhadap Audit Fee pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor Financial Periode 2019-2022. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 3(5).
- Gupta, K., Goel, S., & Bhatia, P. (2020). Intellectual Capital and Profitability : Evidence from Indian Pharmaceutical Sector. *Vision: The Journal of Business Perspective*, 24(2), 204–216. <https://doi.org/10.1177/0972262920914108>
- Hadmi, H., Fallah, S., & Wijaya, A. (2021). Analisis Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Pegawai Universitas Cenderawasih. *Jurnal Akuntansi, Audit & Aset*, 4(1), 35–45.
- Hanifah, H., Halim, N., Zadeh, A., & Khaled, N. (2022). Effect of Intellectual Capital and Entrepreneurial Orientation on Innovation Performance of Manufacturing SMEs: Mediating Role of Knowledge Sharing. *Journal of Intellectual Capital*, 23(6), 1175–1198. <https://doi.org/10.1108/JIC-06-2020-0186>
- Hardani, Adriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E., Istiqomah, R., Fradani, R., ...

- Auliya, N. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: Penerbit Pustaka Ilmu.
- Haryanto, T. (2020). Perspektif Kinerja Perusahaan Berdasarkan Intellectual Capital. *Jurnal Sains, Sosial, dan Humaniora*, 4(2), 97–109.
- Hay, D., & Davis, D. (2006). The Voluntary Choise of An Audit of Any Level of Quality. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 23(2), 1–27.
- He, D., Liu, T., & Lin, Y. (2024). Efficiency Evaluation of Intellectual Capital for Value Creation: a Case Study of the Semiconductor Industry in Taiwan. *Journal of Intellectual Capital*, 25(4), 744–774. <https://doi.org/10.1108/JIC-11-2023-0259>
- Herlina, Mudawanah, S., & Yulyana, A. (2022). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Return On Assets (ROA) Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Studia Akuntansi dan Bisnis (The Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 10(2), 99–112.
- Hermawan, S., Hariyanto, W., & Biduri, S. (2020). Intellectual Capital, Business Performance, and Competitive Advantage: An Empirical Study for the Pharmaceutical Companies. *Quality Acces to Success*, 21(175), 103–106.
- Hidayat, M., Hadi, A., & Anggraeni, D. (2018). Analisis Regresi Data Panel terhadap Indeks Pembangunan Manusia (IPM) Jawa Timur Tahun 2006-2015. *Majalah Ilmiah Matematika dan Statistika*, 18(2), 69–80.
- Hu, N. (2018). Tax Avoidance , Property Rights and Audit Fees. *American Journal of Industrial and Business Management*, 8, 461–472. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2018.83030>
- Huljannah, M., & Djamil, N. (2024). Abnormal Audit Fee pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022 dan Faktor yang mempengaruhinya. *Jurnal Rumpun Ilmu Ekonomi*, 2(1), 48–65.
- Husnul, N., Prasetya, E., Sadewa, P., Ajat, & Purnomo, L. (2020). *Statistik deskriptif* (1 ed.). Tangerang Selatan: Unpam Press.
- Iacuzzi, S., & Pauluzzo, R. (2024). Looking for Missing Outcomes: Accounting for Intellectual Capital and Value Creation in Ecosystems. *Journal of Management and Governance*, 28, 1117–1149.
- Istikamah, N., & Wulandari. (2023). Pengaruh Human Capital dan Structural

- Capital terhadap Kinerja Karyawan Pada PT Telkom Indonesia Cabang Bima. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Bisnis dan Kewirausahaan*, 3(3), 201–216.
<https://doi.org/10.55606/jurimbik.v3i3.583>
- Izzani, A., & Khafid, M. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit fee. *Business and Economic Analysis Journal*, 2(1), 1–13.
- Jamaluddin, & Enre, A. (2023). Konstruksi Agency Theory untuk Meminimalisir Asymmetry Information dalam Teori Keuangan Syariah Perspektif Tabligh. *POINT: Jurnal Ekonomi & Manajemen*, 5(2), 163–171.
- Jaya, I., Agustia, D., & Nasution, D. (2021). Impact of Intellectual Capital on Earnings Management : Financial Statement Fraud In Indonesia. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 4(06), 724–733.
<https://doi.org/10.47191/jefms/v4-i6-07>
- Jayanti, L., & Suardana, K. (2019). Pengaruh Kompetensi SDM, Moralitas, Whistleblowing dan SPI Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *E-JA: E JURNAL AKUNTANSI*, 29(3), 1117–1131.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kasmawati, Y. (2017). Human Capital dan Kinerja Karyawan (Suatu Tinjauan Teoritis). *Journal of Applied Business and Economics*, 3(4), 265–280.
- Khodadadi, M., & Darrodi, F. (2020). The Relationship between Intellectual Capital Components and Audit Market Competition. *Iranian Journal of accounting, Auditing, and Finance*, 4(2), 67–84.
<https://doi.org/10.22067/ijaaf.2020.39282>
- Kontan.co.id. (2018). Tiga Pilar (AISA) Kembali Gagal Bayar Bunga Utang. *Kontan.co.id*. Diambil dari <https://investasi.kontan.co.id/news/tiga-pilar-aisa-kembali-gagal-bayar-bunga-utang>
- Krishnan, G., Patatoukas, P., & Wang, A. (2019). Customer-Base Concentration: Implications for Audit Pricing and Quality. *Journal of Management Accounting Research*, Spring, 1–50.
- Kumara, I., & Putra, A. (2023). Pengaruh Spiritual Capital, Human Capital,

- Structural Capital terhadap Relational Capital dalam Meningkatkan Performance di Perusahaan PT Shopee. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(8), 3306–3311.
- Kusuma, I. (2015). Intellectual Capital : Salah Satu Penentu Keunggulan Bersaing. *JURNAL AKUNTANSI DAN PAJAK*, 16(01), 48–54.
- Lopez, A., & Salazar, A. (2024). Business Internationalization and Intellectual Capital Components: the Case of the Colombian Manufacturing Sector Exports. *Journal of Intellectual Capital*. <https://doi.org/10.1108/JIC-11-2023-0258>
- Lotfi, A., Salehi, M., & Dashtbayatz, M. (2022). The effect of intellectual capital on fraud ian financial statements. *The TQM Journal*, 34(4), 651–674.
- Ma, H. (2023). International Big Four, Customer Concentration, and Audit Fees. *Science and Technology Publications*, 24–29. <https://doi.org/10.5220/0012022900003620>
- Mahfudz, M. (2017). Pengaruh Modal Manusia, Modal Struktural, Modal Relasional, terhadap Kapabilitas Inovasi dan Efisiensi Operasional Modal serta Implikasinya terhadap Kinerja Bisnis. *Diponegoro Journal of Management*, 6(4), 1–12.
- Maji, S., & Tiwari, R. (2024). Heterogeneous Impacts of Corporate Governance and Intellectual Capital on Audit Quality : Evidence from India Employing Quantile Regression Approach. *Global Business Review*. <https://doi.org/10.1177/09721509241278070>
- Malau, E., & Parhusip, P. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Food dan Beverages yang Go Public di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 2(1), 83–106.
- Martinez, A. L. (2014). The Effect of Tax Aggressiveness and Corporate Governance on Audit Fees Evidences from Brazil, 6(1), 95–108. <https://doi.org/10.5296/jmr.v6i1.4812>
- Mehralian, G., Farzaneh, M., Yousefi, N., & Haloub, R. (2024). Driving New Product Development Performance: Intellectual Capital Antecedents and the Moderating Role of Innovation Culture. *Journal of Innovation & Knowledge*,

- 9, 1–13. <https://doi.org/10.1016/j.jik.2024.100503>
- Moghadam, H., Salehi, M., & Majiha, Z. (2023). The Relationship between Intellectual Capital and Financial Statements Readability: the Role of Management Characteristics. *Journal of Facilities Management*, 21(2), 221–241. <https://doi.org/10.1108/JFM-08-2021-0088>
- Mohammadzadeh, H. (2020). The Impact of Intangible Assets and Intellectual Capital on Audit Risk. *Iranian Journal of accounting, Auditing, and Finance*, 4(1), 35–47. <https://doi.org/10.22067/ijaaf.2020.39257>
- Murtadlo, K. (2021). Peran Human Capital, Structural Capital, Relational Capital, dan Digital Marketing terhadap Kinerja UMKM. *Jurnal Sketsa Bisnis*, 8(1), 47–63.
- Muuna, A., Prastikawati, E., Laill, A., Sari, M., & Mustoffa, A. (2023). Asimetri Informasi dan Teori Keagentan pada Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(02), 1–8.
- Naibaho, D., Melisa, Fransiska, L., & Sinaga, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Komite Audit, Resiko Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Audit Fee pada Perusahaan Jasa Sektor Property, Real Estate, and Building Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 343–350.
- Namagembe, S. (2020). Enhancing Service Delivery in Humanitarian Relief Chains: the Role of Relational Capital. *Journal of Humanitarian Logistics and Supply Chain Management*, 10(2), 169–203. <https://doi.org/10.1108/JHLSCM-06-2019-0038>
- Nastiti, S. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, dan Anak Perusahaan terhadap Penetapan Audit Fee pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(10), 1–15.
- Natalia, L., Widarsono, A., & Widyaningsih, A. (2024). The Role of Auditee, Auditor, and Engagement to Audit Fee at SOEs. *Proceeding of International Conference on Accounting & Finance*, 2(2), 11–24.
- Natoen, A., AR, S., Satriawan, I., & Periansya. (2018). Faktor-Faktor Demografi yang Berdampak terhadap Kepatuhan WP Badan (UMKM) di Kota

- Palembang. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya*, 2(2), 101–115.
- Nikmatur, R. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel, dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 62–70.
- Noviyani, D., & Cahyani, Y. (2023). Pengaruh Risiko Audit, Kompleksitas Audit, dan Tipe Kepemilikan terhadap Audit Fee. *Webinar Nasional & Call For Paper : “Artificial Intelligence’s Impact On Auditing “*, 2(2).
- Nurdiana, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Profitabilitas. *Menara Ilmu*, 12(6), 77–88.
- Nurlaili, F. M., & Priyadi, M. P. (2022). Pengaruh Intellectual Capital terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 11(12), 1–16.
- Nurmalasari, P., & Maradesa, D. (2021). Pengaruh Agency Cost terhadap Nilai Perusahaan pada Subsektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 16(4), 355–365.
- Ocicka, B., & Wieteska, G. (2019). An Exploration of the Measurement of Relational Capital in Supply Chains. *Operations and Supply Chain Management*, 12(3), 143–152.
- Oksaviani, N. (2021). Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik dan Pengendalian Internal terhadap Fee Audit di Indonesia dan Malaysia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–14.
- Ompusunggu, H., Efriyenti, D., & Adenilla, A. (2020). Analisis Intellectual Capital terhadap Net Profit Margin pada Perusahaan Asuransi. *Prosiding Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi (Snistek)*, 3, 67–72.
- Pakpahan, W., & Jasmansyah. (2020). Prinsip Kejujuran dalam Perusahaan (Studi Kasus Skandal Penyimpangan Akuntansi PT Toshiba). *Seniman Transactions on Management and Business*, 1(2).
- Paramarta, V., Delvita, D., Yanti, R., Udayana, D., Pertiwi, A., & Saepudin, A. (2023). Peran Human Capital Dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan. *Jumek : Jurnal Manajemen dan Ekonomi Kreatif*, 1(3), 1–12.

- Paramita, R., Rizal, N., & Sulistyan, R. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif* (3 ed.). Lumajang: Widya Gama Press.
- Paramitha, M., & Setyadi, E. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris , Komisaris Independen , Komite Audit , Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 3(1), 11–24. <https://doi.org/10.30595/ratio.v3i1.12840>
- Patricia, G., Suci, R. G., & Suriyanti, L. H. (2024). Pengaruh Audit Fee, Rotasi Audit, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2022. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3(6), 2008–2027.
- Penrose, E. (2009). *The Theory of the Growth of the Firm. Fourth ed.* New York: Oxford University Press.
- Pranasari, S., Arif, M., & Inayah, N. (2023). Pengaruh Human Capital, Structural Capital dan Relational Capital Terhadap Tingkat Pendapatan UMKM (Studi Kasus: UMKM di Kab. Asahan). *Socius: Jurnal Penelitian Ilmu-Ilmu Sosial*, 1(November), 7–20.
- Prastika, S. (2016). Pengaruh Internal Control dan Good Corporate Governance terhadap Penetapan Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 4(2).
- Pulic, A. (2000). VAIC TM – an accounting tool for IC management. *International Journal Technology Management*, 20(5–8), 702–714.
- Purba, J., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Audit Tenure, dan Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(2), 257–266. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v11i2.1746>
- Purba, J., & Liharman, S. (2021). Peranan Relational Capital sebagai Sumber Daya Tidak Berwujud dalam Memulai Usaha Mikro (Studi pada Mahasiswa Perempuan di Fakultas Ekonomi - USI Pematangsiantar). *Manajemen : Jurnal Ekonomi USI*, 3(1), 63–74.
- Puspitasari, E., Widati, L., Suwarti, T., & Meiranto, W. (2024). Profiling Pengukuran: Return On Invested Capital dan Intellectual Capital. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 5(1), 39–53. <https://doi.org/10.30595/ratio.v5i1.19792>

- Qiao, S., & Wang, Q. (2021). The Effect of Relational Capital on Organizational Performance in Supply Chain: The Mediating Role of Explicit and Tacit Knowledge Sharing. *Sustainability*, 13(10635), 1–17.
- Rahmadi, I., & Mutasowifin, A. (2021). Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan (Studi Kasus Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis dan Manajemen Indonesia*, 04(2), 279–294.
- Rahman, F., Adryantomo, N., Septiani, D., Apandi, R. N., & Widarsono, A. (2022). Industry 4 . 0 : Apakah Aset Tidak Berwujud dan Kualitas Audit Dapat Memprediksi Besarnya Biaya Jasa Audit? *SENAKOTA - Seminar Nasional Ekonomi dan Akuntansi*, 1(1), 227–239.
- Rahman, M., Zhu, H., & Hossain, M. (2023). Auditor Choice and Audit Fees Through the Lens of Agency Theory: Evidence from Chinese Family Firms. *Journal of Family Business Management*, 13(4), 1248–1276. <https://doi.org/10.1108/JFBM-02-2023-0027>
- Ramadhani, A., & Sulistyowati, E. (2023). Pengaruh Intellectual Capital dan Implementasi Good Corporate Governance terhadap Peningkatan Kinerja Keuangan. *JIMEA Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 7(2), 969–986.
- Ramdani, F., Enas, & Darna, N. (2019). Pengaruh Modal Intelektual terhadap Kinerja Perusahaan (Suatu Studi pada PT. Mayora Indah Tbk yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2017). *Business Management and Entrepreneurship Journal*, 1(3).
- Raprayoga, R., & Rusnawati. (2023). Pengaruh Human Capital, Structural Capital, Costumer Capital, dan Inklusi Keuangan terhadap Kinerja UMKM Bidang Kuliner Berlabel Halal di Kota Makassar. *Movere Journal*, 5(2), 211–221.
- Retnoningsih, S., & Alfaidah, A. (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fee Auditor Eksternal. *Jurnal Sosio Dialektika*, 9(1), 171–188.
- Reuters.com. (2015). Toshiba scandal puts focus on Japan's cut-price company audits. Diambil dari <https://www.reuters.com/article/us-toshiba-accounting-auditor-idUSKCN0Q32OY20150729/>
- Robertus, T., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit

- Eksternal (Audit Fee) pada Perusahaan Non-Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177–195.
- Rodrigues, H., Faria, J., Cranfield, D., & Morais, C. (2013). Intellectual Capital and Innovation: A Case Study of a Public Healthcare organisation in Europe. *EJKM*, 11(4), 361–372.
- Rusdiana, A., & Ibrahim, T. (2020). *Manajemen Pengembangan Human Capital Pendidikan*. Bandung: Penerbit Yarama Widya.
- Sabda, S., & Tri, P. (2021). Pengaruh Koneksi Politik dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Biaya Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–8.
- Sahir, S. (2022). *Metodologi Penelitian* (1 ed.). Penerbit KBM Indonesia.
- Said, H., Khotimah, C., Ardiansyah, D., Hanifah, K., & Marsheli. (2022). Teori Agensi : Teori Agensi dalam Perspektif Akuntansi Syariah. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(5), 2434–2439.
- Salehi, M., & Asadian, A. (2023). The effect of intellectual capital on audit fees stickiness. *Accounting Search Journal*, 36(1), 55–76. <https://doi.org/10.1108/ARJ-07-2020-0217>
- Salehi, M., Zimon, G., Hashim, H., Ryszard, J., & Sadowski, A. (2022). Accounting Quality and Audit Attributes on the Stock Price Crashes in an Emerging Market. *MDPI*, 10(195), 1–24.
- Saputri, T., & Wiharno, H. (2017). Pengaruh Risiko Audit dan Lamanya Waktu Audit terhadap Penetapan Audit Fee (Survey pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Bandung). *JRKA*, 3(1), 95–104.
- Satiri. (2016). Agency Problem dalam Perspektif Manajemen Barat dan Islam. *Jurnal Satya Mandiri : Manajemen & Bisnis*, 2(2), 1–19.
- Sawarjuwono, T. (2003). Intellectual Capital: Perlakuan, PEengukuran, dan Pelaporan. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 5(1), 35–57.
- Scott, W. (2009). *Financial Accounting Theory* (Fourth Edi). USA Prentice Hall, Inc.
- Septiani, D., Adryantomo, N., Apandi, R. N., & Widarsono, A. (2022). Apakah Biaya Riset dan Pengembangan Menjadi Faktor Penentu Fee Audit Pada Era Persaingan Bisnis ? Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019. *SENAKOTA - Seminar Nasional Ekonomi dan Akuntansi*, 1(1),

213–226.

- Serrat, O. (2011). A Primer on Intellectual Capital. *Knowledge Solutions*, 1–7.
- Sibuea, K., & Arfianti, R. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126–140.
- Simanjuntak, J., & Nuraeni, B. (2024). Pengaruh Human Capital, Struktur Capital, Relational Capital dan Innovation Behaviour Terhadap Keberlanjutan Usaha pada pelaku UMKM. *Jurnal Minfo Polgan*, 13(2), 1651–1657.
- Sindania, & Hartono, S. (2020). Peningkatan Kinerja Pemasaran melalui Disruptive Innovation yang Berbasis Intellectual Capital pada UMKM Kabupaten Sukamara, Kalimantan Tengah. *Ekobis*, 21(2), 121–134.
- Siregar, S., Devi, Girsang, R., & Wenny, G. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Kompleksitas Audit, Audit Delay, dan Tipe Kepemilikan terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 4(3), 406–423.
- 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). *Ikraith-Ekonomika*, 2(1), 67–76.
- Smriti, N., & Das, N. (2018). The Impact of Intellectual Capital on Firm Performance: a Study of Indian Firms Listed in COSPI. *Journal of Intellectual Capital*, 19(5), 935–964. <https://doi.org/10.1108/JIC-11-2017-0156>
- Soetrisno, A., & Lina. (2014). The Influence of Intellectual Capital Components towards the Company Performance. *Jurnal Manajemen*, 14(1), 125–140.
- Solis, E., Lionch, J., & Romero, A. (2021). Relational Capital And Strategic Orientations As Antecedents of Innovation : Evidence From Mexican SMEs. *Research Square*, 1, 0–25.
- Somwethee, P., Zhue, J., Aujiropongpan, S., Chanthawong, A., & Usman, B. (2024). Developing Social Entrepreneurial Capability in Thai Community Enterprises: the Roles of Intellectual Capital, Creating Shared Value, and Organizational Agility on Sustainability. *Social Sciences & Humanities Open*, 11, 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.ssaho.2024.101269>

- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sukoco, I., & Prameswari, D. (2017). Human Capital Approach to Increasing Productivity of Human Resources Management. *Jurnal AdBispreneur*, 2(1), 93–104.
- Sulistiowati, A., & Wahidahwati. (2022). Pengaruh Intellectual Capital dan Struktur Modal terhadap Nilai Perusahaan yang Dimoderisasi oleh Risiko Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 11(9), 1–25.
- Suryanto, T. (2014). Determinants of Audit Fee Based on Client Attribute, Auditor Attribute, and Engagement Attribute to Control Risks and Prevent Fraud: A Study on Public Accounting Firms in Sumatra-Indonesia. *International Journal in Economics and Business Administration*, 2(3), 27–39.
- Suwanda, D. (2022). *Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah untuk mendapatkan opini WTP dari BPK*. Cendekia.
- Sveiby, K. (2001). A Knowledge-Based Theory of the Firm to Guide in Strategy Formulation. *Journal of Intellectual Capital*, 2(4), 344–358. <https://doi.org/10.1108/14691930110409651>
- Syariffudin, & Saudi, I. (2022). *Metode Riset Praktis Regresi Berganda dengan SPSS*. Palangkaraya: Bobby Digital Center.
- Tarighi, H., Salehi, M., Moradi, M., & Zimon, G. (2022). Social Capital, Intellectual Capital, and Audit Fee: Conflicting Evidence from Iran. *Economies*, 10(39), 0–42.
- Tiong, P. (2021). Pengaruh Human Capital, Structural Capital dan Customer Capital terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Journal of Applied Management and Business Research (JAMBiR)*, 1(1), 94–107.
- Trinita, O., & Dewi, S. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(3), 748–756.
- Ulum, I. (2014). Intellectual Capital Performance of Indonesian Banking Sector : A Modified VAIC (M-VAIC) Perspective. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 6(2), 103–123. <https://doi.org/10.5296/ajfa.v6i2.5246>

- Ulum, I. (2017). *Intellectual Capital (Model Pengukuran, Framework Pengungkapan, dan Kinerja Organisasi)*. Universitas Muhammadiyah Malang (3 ed.).
- Uzliawati, L., & Djati, K. (2015). Intellectual capital disclosure , corporate governance structure and firm value in Indonesian banking industry. *Int. J. Monetary Economics and Finance*, 8(2), 162–177.
- Victoria, & Mn, N. (2020). Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Manajerial dan Kewirausahaan*, II(2), 428–438.
- Wardifa, I., & Yanthi, M. (2022). Kontribusi Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan , Nilai Perusahaan dan Harga Saham. *Akunesa: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(1), 11–24.
- Watts, R., & Zimmerman, J. (1990). Positive Accounting Theory : a Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156.
- Welly, Y., Ikhsan, A., & Situmeang, C. (2021). The Effect of Capital Employed, Human Capital, and Structural Capital on Financial Performance on the Consumer Goods Sector Period 2015-2019. *International Journal of Trends in Accounting Research*, 2(1), 72–86.
- Wernerfelt, B. (1984). A Resource-based View of the Firm. *Strategic Management Journal*, 5(2), 171–180.
- Wibowo, F., & Utomo, C. W. (2023). Peran Human Capital untuk Peningkatan Kinerja Perusahaan: Tinjauan Literatur Sistematis. *JIEMBI: Jurnal Ilmu Ekonomi, Manajemen dan Bisnis*, 1(1), 15–21.
- Wijaya, H. (2017). Agency Costs and Intellectual Capital in Indonesia Manufacturing Firms. *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(24), 36–39.
- Winantisan, R., Tulug, J., & Rumokoy, L. (2024). Pengaruh Keberagaman Usia dan Gender pada Dewan Komisaris dan Direksi terhadap Kinerja Keuangan Perbankan di Indonesia Periode 2018-2022. *Jurnal EMBA*, 12(1), 1–12.
- Wirawan, S. (2017). Pengaruh Human Capital, Structural Capital, dan Customer Capital terhadap Kinerja Perusahaan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) di Kabupaten Tabalong. *Jurnal Pemikiran dan Penelitian Administrasi Publik dan Administrasi Bisnis*, 1(2), 387–404.

- Yulianto, A. R., & Sulistyowati, S. (2021). Meneropong Fee Audit dan Kualitas Audit. *AKSES: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 16(2), 153–161.
- Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthasari, M. (2021a). Analisis Pengaruh Koneksi Politik dan Gender Diversity terhadap Fee Audit. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 14(1), 133–142.
- Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthasari, M. (2021b). Analisis Pengaruh Koneksi Politik dan Gender Diversity Terhadap Fee Audit, 14(1), 133–142.
- Yuyetta, E., & Immanuel, R. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees (Studi Empirik pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(1989), 1–12.
- Zhai, X., Huang, F., & Tian, X. (2024). The Role of Country-Level Human Capital in The High-Performance Work Systems and Organizational Performance Association: a Meta-Analysis. *Human Resource Management Review*, 35(1), 1–19. <https://doi.org/10.1016/j.hrmr.2024.101057>