

Nomor:0686/UN40.F7.S1/PK.05.01/2022

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT FEE***

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada  
Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

**Jacqueline Thea Pattiapon**

1702269

**Program Studi Akuntansi  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pendidikan Indonesia  
2022**

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Audit Fee**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Desember 2022

Yang membuat pernyataan,



Jacqueline Thea Pattiapon

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH GOODCORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT FEE**

**SKRIPSI**

Oleh  
**Jacqueline Thea Pattiapon**  
**17022269**

Telah disetujui dan disahkan oleh  
Pembimbing



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSRS  
NIP. 198201232005012002

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSRS  
NIP. 198201232005012002

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Audit Fee*”. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan kemudahan dalam penyelesaian skripsi.
4. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSRS selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa meluangkan waktu dan pikirannya memberikan bimbingan dengan baik serta selalu memberi dukungan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi.
5. Bapak Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA., CRP, Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP, dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA selaku dosen penelaah yang telah meluangkan waktu untuk memberi masukan selama penyelesaian skripsi.
6. Bapak Dr. Budi Suprianto Purnomo, S.E., MM., M.Si., CACP selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberi masukan bermanfaat selama menempuh perkuliahan.
7. Seluruh Dosen di Program Studi Akuntansi FPEB UPI yang telah memberikan ilmu selama menempuh perkuliahan.

8. Kedua orang tua, adik dan seluruh keluarga yang senantiasa memberikan motivasi dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
9. Seluruh teman-teman di Prodi Akuntansi, terutama kelas Akuntansi B 2017 atas kebersamaannya selama ini. Khususnya Tiara Oksari, Lesi Rahmah, Gita Nurtiana, dan Neneng Siti Sarah.
10. Reza Tohatta yang senantiasa menemani, memberikan bantuan, dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
11. Teman-teman pengurus Ranting 6 Gatik, teman satu kantor penulis, dan teman-teman lainnya yang selalu memberikan penulis motivasi dan semangat dalam menyelesaikan penelitian ini.

Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang lain yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi. Semoga Tuhan yang merupakan sumber berkat memberkati kita semua.

Bandung, 7 Desember 2022

Peneliti,

Jacqueline Thea Pattiapon

**ABSTRAK**  
**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT FEE***

**Oleh:**

**Jacqualine Thea Pattiapon**

**Pembimbing:**

**Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSRS**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana *good corporate governance* dapat mempengaruhi *audit fee*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*, sehingga diperoleh 30 sampel dari 10 perusahaan yang diteliti dalam 3 (tiga) tahun. Analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa komisaris independen dan ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit fee*. Sedangkan ukuran dewan komisaris independen dan intensitas pertemuan komite audit berpengaruh terhadap *audit fee*.

**Kata Kunci:** *Audit Fee*, Komisaris Independen, Ukuran Dewan komisaris, Ukuran Komite Audit, Intensitas Pertemuan Komite Audit

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON AUDIT FEE**

**Author:**

**Jacqualine Thea Pattiapon**

**Supervisor:**

**Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSRS**

*The purpose of this study is to find out how good corporate governance can affect audit fees. The research method used is a quantitative method. The sampling used in this study was purposive sampling, so that 30 samples were obtained from 10 companies studied in 3 (three) years. The analysis used is multiple linear regression. The results obtained show that the independent commissioner and the size of the audit committee have no effect on the audit fee. Meanwhile, the size of the independent board of commissioners and the intensity of audit committee meetings have an effect on the audit fee.*

**Keywords:** *Audit Fee, Independent Commissioner, Size of the Board of Commissioners, Size of the Audit Committee, Intensity of Audit Committee Meetings.*

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
UCAPAN TERIMA KASIH.....	ii
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
DAFTAR ISI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Landasan Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori Keagenan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Audit Fee.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Good Corporate Governance.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.1 Komisaris independen.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.2 Ukuran Dewan Komisaris.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.3 Ukuran Komite Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.4 Intensitas Pertemuan Komite Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.1 Komisaris Independen terhadap <i>Audit Fee</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.2 Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Fee</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



2.3.3	Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.4	Intensitas Pertemuan Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4	Kerangka Pemikiran	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5	Hipotesis	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III	METODE PENELITIAN	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1	Objek Penelitian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2	Metode Penelitian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1	Desain Penelitian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2.1	Definisi Variabel	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2.2	Operasionalisasi Variabel	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.3	Populasi dan Sampel	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.5	Teknik Analisis Data	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.5.1	Statistik Deskriptif	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.5.2	Uji Asumsi Klasik	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.5.2.1	Uji Normalitas	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.5.2.2	Uji Multikolinieritas	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. 3.2.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.5.2.3	Uji Autokorelasi	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.6	Pengujian Hipotesis	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.6.1	Analisis Regresi Linear Berganda	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.6.2	Uji t	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.6.3	Uji F	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1	Hasil Penelitian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2	Deskripsi Data Variabel Penelitian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.1	<i>Audit Fee</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.2	Komisaris Independen	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.3	Ukuran Dewan Komisaris	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.4	Ukuran Komite Audit	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.5	Intensitas Pertemuan Komite Audit	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3.1	Uji Normalitas	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3.2	Uji Multikolinearitas	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3.3	Uji Heterokedastitas	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3.4	Uji Autokorelasi	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4	Pengujian Hipotesis	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4.1	Analisis Linear Berganda	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4.2	Uji t	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4.3	Uji F	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Pembahasan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Audit Fee</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Fee</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4	Pengaruh Intensitas Pertemuan Komite Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1	Kesimpulan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2	Saran	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	Daftar Pustaka	53



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. 1 Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa Per Jam Berdasarkan Klasifikasi Berjenjang</b>	2
<b>Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu</b>	13
<b>Tabel 3. 1 Operasional Variabel</b>	25
<b>Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian</b>	28
<b>Tabel 3. 3 Sampel Penelitian</b>	28
<b>Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Audit Fee</b>	34
<b>Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Komisaris Independen</b>	35
<b>Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Ukuran Dewan Komisaris</b>	37
<b>Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Ukuran Komite Audit</b>	38
<b>Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Intensitas Pertemuan Komite Audit</b>	39
<b>Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas</b>	40
<b>Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas</b>	42
<b>Tabel 4. 8 Hasil Uji Heterokedasitas</b>	42
<b>Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi</b>	43
<b>Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Linear Berganda</b>	44
<b>Tabel 4. 11 Hasil Uji t</b>	46
<b>Tabel 4. 12 Hasil Uji F</b>	47

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran</b>	23
<b>Gambar 4. 1 Audit Fee</b>	35
<b>Gambar 4. 2 Presentase Jumlah Komisaris Independen</b>	36
<b>Gambar 4. 3 Ukuran Dewan Komisaris</b>	37
<b>Gambar 4. 4 Ukuran Komite Audit</b>	38
<b>Gambar 4. 5 Intensitas Pertemuan Komite Audit</b>	40

## Daftar Pustaka

- Alhadab, M. (2018). Abnormal audit fees and accrual and real earnings management: evidence from UK. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2017-0050>
- Al-Najjar, B., & Al-Najjar, D. (2017). The impact of external financing on firm value and a corporate governance index: SME evidence. *Journal of Small Business and Enterprise Development*. <https://doi.org/10.1108/JSBED-11-2016-0172>
- Anandita, A., & Wiliasti, A. (2020). Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Internal Audit Terhadap Fee Audit Eksternal (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014). *EKOMAKS : Jurnal Manajemen, Ilmu Ekonomi Kreatif Dan Bisnis*, 9(2), 92–97. <http://ekomaks.unmermadiun.ac.id/index.php/ekomaks>
- Angga Nugroho, D. (2017). the Influence of Audit Committee Characteristics, Executive Compensation, and Audit Complexity Towards Corporate Audit Fee. In *Diponegoro Journal of Accounting* (Vol. 6, pp. 1–11). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Anggriani, Y., Yazid, H., & Taqi, M. (2020). Fair Value Non-Current Asset, Koneksi Politik dan Audit Fee. *AFRE Accounting and Financial Review*, 3(2), 159-164. <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/afre>
- Asthana, S. C., & Boone, J. P. (2012). Abnormal audit fee and audit quality. *Auditing: a journal of practice & theory*, 31(3), 1-22. <https://doi.org/10.2308/ajpt-10294>
- Ayu, P. P., & Septiani, T. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komite Audit, dan KAP Terhadap Fee Audit Eksternal. *Jurnal Akuntansi*, 12(1). <https://doi.org/10.25170/jara.v12i1.55>
- Bapepam-LK. (2012). *Peraturan Bapepam IX.I.5 (Lampiran Keputusan Ketua Bapepam Nomor Kep 643/ BL / 2012 tanggal 7 Desember 2012). Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. Jakarta: Badan Pengawas Pasar Modal dan Lemabaga Keuangan.
- Barlian, E. (2018). Metodologi penelitian kualitatif & kuantitatif.

- Bursa Efek Indonesia. (2011). Pedoman Tata Kelola Perusahaan (*Code Of Corporate Governance*) Versi 1.0.
- Chandra, marcella octavia. (2015). Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. XIII No. 26 Maret 2015 PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE , KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT EKSTERNAL Marcella Octavia Chandra 1. *Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit Eksternal, XIII(26)*, 174–194.
- Egon Zehnder International. (2000). Corporate Governance and the Role of The Board of Directors.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia. (2001). *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam pelaksanaan Corporate Governance*. Seri Tata Kelola Perusahaan. Jilid II. Edisi ke – 2. Jakarta.
- Fei, D., Yao, T., Percy, M., & Hu, F. (2015). Journal of Contemporary Accounting & Economics Fair value accounting for non-current assets and audit fees: Evidence from Australian companies. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 11(1), 31–45. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2014.12.003>
- Ghosh, A. Al, & Wang, J. (2016). Audit Quality of Complex Accounting Estimates: Evidence from Audit Tests of Goodwill and Special Charges Audit Quality of Complex Accounting Estimates: Evidence from Audit Tests of Goodwill and Special Charges. 1–57. [https://www.uts.edu.au/sites/default/files/Aloke%20Ghosh\\_2016%20Summer%20Conference.pdf](https://www.uts.edu.au/sites/default/files/Aloke%20Ghosh_2016%20Summer%20Conference.pdf)
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi analisis multivariete IBM SPSS 23. *Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang*.
- Hardani, H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). Metode penelitian kualitatif & kuantitatif. *Yogyakarta: Pustaka Ilmu*.

- Hartono, D. F., & Nugrahanti, Y. W. (2014). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 3(2). <https://unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/3726/992>
- Hay, D., Knechel, W. R., & Ling, H. (2008). Evidence on the Impact of Internal Control and Corporate Governance on Audit Fees. *International Journal of Auditing*, 12(1), 9–24. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2008.00367.x>
- Herawati, S., & Bernawati, Y. (2020). The Influence of Ceo Turnover and Committee Audit Characteristic Toward Audit Fees. *Jurnal Akuntansi*, 24(2), 266-279. <https://doi.org/10.24912/ja.v24i2.696>
- Januarti, I. (2020). The relationship between audit committee effectiveness and audit fees: Insights from Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(7), 179-185. DOI: <http://dx.doi.org/10.15294/jda.v10i2.16613>
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Lin, F. C., Lin, Y. C., & Chen, C. S. (2018). Accrual reversals and audit fees: the role of abnormal audit fees. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 25(1-2), 276-294. <https://doi.org/10.1080/16081625.2016.1256784>
- Noor Khikmah, S., Ekonomi dan Bisnis, F., & Muhammadiyah Magelang, U. (2021). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi fee audit eksternal. *Borobudur Accounting Review*, 1(1), 46. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Nur Apandi, R. N., Utama, S., & Rosieta, H. (2016). *The Effect of Corporate Tax Governance, Audit Quality and Tax Exposure on Audit Fee for Companies Enlisted in Indonesia Stock Exchange*. 15, 8–16. <https://doi.org/10.2991/gcbme-16.2016.2>



- Odwyer, M. (2021). *UK accounting regulator faces calls to publish reports into audit quality*. Diakses Pada 6 Oktober 2021, dari <https://amp.ft.com/content/c19ea8f4-a0f8-4e1a-b151-ff903379895b>
- Papenfuss, D. (2021). *What to Know: Key Trends from FFERF's 11<sup>th</sup> Annual Public Company Audit Fee Study*. Diakses Pada 25 Agustus 2021, dari <https://www.financialexecutives.org/FEI-Daily/February-2021/What-to-Know-Key-Trends-from-FERF-s-11th-Annual-P.aspx>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.
- Prasetyo, A. B., & Harahap, J. O. (2018). Ownership structures and characteristics influence on audit fee. In *Pressacademia* (Vol. 5, Issue 2, pp. 160–167). <https://doi.org/10.17261/pressacademia.2018.822>
- Rani, A. (2018). Audit committee effectiveness: Relationship between audit committee characteristics and audit fees and non-audit service fees. *Journal of Commerce and Accounting Research*, 7(3), 35. <http://www.publishingindia.com>
- Rustiarini, Ni Wayan dan Suagiarti, Ni Wayan Mita, 2013, Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor pada Audit Delay, Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika JINAH, Vol.2, No.2, Juni, hal. 2089-3310. <http://dx.doi.org/10.30587/jiatax.v1i1.449>
- Sabrina, F. N. (2018). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013–2016). <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/12269>
- Sarafina, S., & Saifi, M. (2017). *Pengaruh good corporate governance terhadap kinerja keuangan dan nilai perusahaan (Studi pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015)* (Doctoral dissertation, Brawijaya University).

- <https://www.neliti.com/publications/187466/pengaruh-good-corporate-governance-terhadap-kinerja-keuangan-dan-nilai-perusahaan#cite>
- Sitompul, F. (2019). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Fee Eksternal. *Ikra-Ith Ekonomika*, 2(1), 67-76. <https://www.neliti.com/publications/268014/pengaruh-mekanisme-good-corporate-governance-dan-karakteristik-perusahaan-terhad>
- Sugiyono, S. (2015). Metode penelitian kombinasi. *Bandung: Alfabeta*.
- Sukaniasih, N. K., & Tenaya, A. I. (2016). Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris, Karakteristik Komite Audit, Dan Manajemen Laba Terhadap Fee Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2161-2187. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/19643>
- Supranto, J. (2000). Statistik Teori dan Aplikasi Edisi Keenam (Jilid I). *Erlangga. Jakarta. Hlm*, 1-27.
- Surya, S., Simanjuntak, D., Jatmiko, T., & Prabowo, W. (2021). Terhadap Biaya Audit (Vol. 10, Issue 2019, pp. 1–8). <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v23i2.6848>
- Suryanto, R., Siskawati, S. A. D., & Sofyani, H. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Risiko Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Jrak: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 9(1), 102-127. <https://doi.org/10.33558/jrak.v9i1.1364>
- Sweet, P. (2020). *FTSE 100 audit fees hit £911m*. Diakses 25 Agustus 2021, dari <https://www.accountancydaily.co/ftse-100-audit-fees-hit-ps911m>
- Triyuwono, E. (2018). Proses Kontrak, Teori Agensi, dan Corporate Governance. Universitas Atma Jaya Makassar, 1-14. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3250329](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3250329)
- Wibowo, Rahmat Haryo 2012, Pengaruh Struktur Governance Dan Etnisitas Terhadap Fee Audit (Studi Pada Perusahaan Yang Listing Di Indeks Kompas 100), *Jurnal Ilmiah*, Universitas Ganesha Samarinda. <https://doi.org/10.23887/jinah.v2i1.557>

- 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. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/2312>
- Wulandini, D., & Zulaikha. (2012). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansu. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(2), 1–14.
- Yusica, M., & Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan audit fee ditinjau dari kompleksitas perusahaan, internal audit dan risiko audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1), 69-79. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>