

## LAMPIRAN

### Lampiran 1. Rincian Grafik Besaran Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan Perusahaan BUMN 2017-2021 (5 Tahun)

No	Perusahaan BUMN	Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan (Dalam Rupiah/ Rp)				
		2017	2018	2019	2020	2021
1	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	5.573.650.000	4.922.000.000	6.945.000.000	4.528.000.000	7.217.000.000
2	Perum LPPNPI	789.933.457	1.144.357.500	898.535.000	1.183.187.500	1.156.897.500
3	PT Pengembangan Pariwisata Indonesia (Persero)	670.450.000	749.050.000	763.400.000	574.750.000	603.487.500
4	Perum Percetakan Uang Republik Indonesia	935.000.000	750.000.000	740.000.000	766.953.495	1.039.909.372
5	PT Telekomunikasi Indonesia (Persero), Tbk.	43.660.000.000	54.645.000.000	59.125.000.000	65.386.000.000	70.590.000.000
6	PT Pertamina (Persero)	1.536.436.920	602.699.652	1.241.183.484	1.022.425.902	36.290.000.000
7	PT Perusahaan Listrik Negara (Persero)	13.480.000.000	14.350.000.000	12.160.000.000	27.500.000.000	35.050.000.000
8	PT Biofarma (Persero)	256.300.000	250.800.000	250.800.000	2.020.000.000	503.800.000
9	PT Krakatau Steel (Persero) Tbk	3.175.000.000	3.219.000.000	3.750.000.000	4.250.000.000	4.250.000.000
10	Perum BULOG	1.250.000.000	1.244.188.000	1.240.071.910	1.239.000.000	1.238.500.000
11	PT Pupuk Indonesia (Persero)	7.788.000.000	5.980.000.000	5.925.881.000	19.500.000.000	21.350.000.000
12	PT Rajawali Nusantara Indonesia (Persero)	1.745.000.000	1.745.000.000	1.512.500.000	1.790.800.000	4.686.960.000
13	PT Perkebunan Nusantara III (Persero)	1.844.608.981	1.844.608.981	5.190.000.000	5.190.900.000	5.190.900.000
14	Perum Perhutani	1.903.000.000	2.320.530.000	2.475.000.000	4.904.900.000	3.810.000.000
15	PT Indonesia Asahan Aluminium (Persero)	2.800.000.000	2.800.000.000	3.100.000.000	3.280.000.000	3.885.000.000
16	PT Reasuransi Indonesia Utama (Persero)	550.838.400	550.838.400	611.428.400	713.020.000	778.840.000
17	PT Taspen (Persero)	126.390.000	159.500.000	200.420.000	591.250.000	591.250.000
18	PT Bahana Pembinaan Usaha Indonesia (Persero)	340.000.000	350.000.000	350.000.000	2.547.000.000	2.547.000.000

Lita Natalia, 2023

*PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN  
AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

No	Perusahaan BUMN	Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan (Dalam Rupiah/ Rp)				
		2017	2018	2019	2020	2021
19	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	10.000.000.000	11.990.000.000	12.607.100.000	13.232.827.000	14.700.000.000
20	PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	7.200.000.000	8.500.000.000	12.900.000.000	12.650.000.000	14.525.000.000
21	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	13.545.000.000	13.545.000.000	14.300.000.000	15.523.800.000	13.215.296.000
22	PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	2.290.000.000	2.367.000.000	2.650.000.000	3.249.000.000	4.050.000.000
23	PT Adhi Karya (Persero) Tbk	858.000.000	1.210.000.000	1.320.000.000	1.100.000.000	1.430.000.000
24	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	306.000.000	306.000.000	340.000.000	600.000.000	650.000.000
25	PT Utama Karya (Persero)	3.300.000.000	5.040.000.000	6.800.000.000	9.897.006.000	10.031.367.500
26	PT Jasa Marga (Persero) Tbk	1.925.000.000	1.737.600.000	3.410.077.700	3.702.314.000	3.700.760.000
27	PT Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk	1.000.000.000	600.000.000	660.000.000	950.000.000	997.500.000
28	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk	6.726.750.000	2.737.500.000	6.477.250.000	7.733.350.000	7.427.644.000
29	PT Waskita Karya (Persero) Tbk	2.100.000.000	3.200.000.000	3.822.500.000	3.475.000.000	3.685.000.000
30	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk	1.500.000.000	900.919.800	924.269.000	1.000.000.000	1.025.000.000
31	Perum Perumnas	1.086.800.000	1.086.800.000	1.300.000.000	992.310.000	632.500.000
32	PT ASDP Indonesia Ferry (Persero)	545.000.000	621.500.000	858.000.000	1.040.000.000	1.122.000.000
33	PT Pelayaran Nasional Indonesia (Persero)	658.000.000	887.580.000	527.750.000	440.000.000	410.300.000
34	PT Pelabuhan Indonesia (Persero)	3.583.700.000	3.874.519.000	3.802.636.200	4.438.792.110	4.438.792.110
35	PT Pos Indonesia (Persero)	2.268.780.800	2.200.550.000	1.793.000.000	1.793.000.000	1.747.762.500
36	PT Kereta Api Indonesia (Persero)	1.937.000.000	4.220.000.000	3.900.000.000	3.712.000.000	3.550.000.000
37	PT Industri Kereta Api (Persero)	263.415.000	313.600.000	352.000.000	372.000.000	409.090.909
<b>TOTAL IMBALAN JASA AUDIT</b>		<b>149.518.053.558</b>	<b>162.966.141.333</b>	<b>185.223.802.694</b>	<b>232.889.586.007</b>	<b>288.527.557.391</b>

Lita Natalia, 2023

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

## Lampiran 2. Tabulasi Data

### 2.1 Ukuran Perusahaan

No	BUMN	Tahun	Aset Perusahaan
1	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	Rp 59.876.236.436.427,00
		2019	Rp 61.628.679.468.081,00
		2020	Rp 151.431.764.222.433,00
		2021	Rp 102.120.153.087.858,00
2	Perum LPPNPI	2018	Rp 5.625.130.532.704,00
		2019	Rp 6.115.408.139.200,00
		2020	Rp 5.075.453.159.132,00
		2021	Rp 4.627.601.678.110,00
3	PT Pengembangan Pariwisata Indonesia (Persero)	2018	Rp 1.846.873.018.886,00
		2019	Rp 2.007.116.032.333,00
		2020	Rp 2.981.877.883.373,00
		2021	Rp 5.746.560.761.171,00
4	Perum Percetakan Uang Republik Indonesia	2018	Rp 5.055.303.650.173,00
		2019	Rp 6.065.561.520.296,00
		2020	Rp 5.770.908.360.598,00
		2021	Rp 6.155.076.842.290,00
5	PT Telekomunikasi Indonesia (Persero), Tbk.	2018	Rp 206.196.000.000.000,00
		2019	Rp 221.208.000.000.000,00
		2020	Rp 246.943.000.000.000,00
		2021	Rp 277.184.000.000.000,00
6	PT Pertamina (Persero)	2018	Rp 932.528.174.868.000,00
		2019	Rp 927.905.652.252.000,00
		2020	Rp 970.396.843.155.120,00
		2021	Rp 1.108.137.954.454.360,00
7	PT Perusahaan Listrik Negara (Persero)	2018	Rp 1.492.487.745.000.000,00
		2019	Rp 1.585.055.013.000.000,00
		2020	Rp 1.588.914.720.000.000,00
		2021	Rp 1.613.216.456.000.000,00
8	PT Biofarma (Persero)	2018	Rp 20.172.600.767.000,00
		2019	Rp 27.646.509.056.000,00
		2020	Rp 32.692.678.165.000,00
		2021	Rp 40.444.177.764.000,00
9	PT Krakatau Steel (Persero) Tbk	2018	Rp 51.601.337.892.000,00
		2019	Rp 45.460.309.174.500,00
		2020	Rp 48.929.095.313.520,00
		2021	Rp 53.577.368.798.160,00
10	Perum BULOG	2018	Rp 43.442.902.900.112,00
		2019	Rp 36.010.457.646.248,00

No	BUMN	Tahun	Aset Perusahaan
		2020	Rp 21.643.258.000.000,00
		2021	Rp 23.035.944.000.000,00
11	PT Pupuk Indonesia (Persero)	2018	Rp 138.903.479.000.000,00
		2019	Rp 135.553.590.000.000,00
		2020	Rp 122.495.556.000.000,00
		2021	Rp 128.463.172.000.000,00
12	PT Rajawali Nusantara Indonesia (Persero)	2018	Rp 13.425.197.959.485,00
		2019	Rp 13.744.764.761.603,00
		2020	Rp 14.423.891.286.653,00
		2021	Rp 14.106.960.011.204,00
13	PT Perkebunan Nusantara III (Persero)	2018	Rp 120.418.295.149.343,00
		2019	Rp 127.457.890.669.551,00
		2020	Rp 131.683.265.481.200,00
		2021	Rp 144.625.557.693.911,00
14	Perum Perhutani	2018	Rp 16.051.964.000.000,00
		2019	Rp 16.439.857.000.000,00
		2020	Rp 16.595.367.000.000,00
		2021	Rp 17.044.733.000.000,00
15	PT Indonesia Asahan Aluminium (Persero)	2018	Rp 164.558.793.000.000,00
		2019	Rp 164.843.032.000.000,00
		2020	Rp 180.778.803.000.000,00
		2021	Rp 204.935.653.000.000,00
16	PT Reasuransi Indonesia Utama (Persero)	2018	Rp 8.691.696.386.615,00
		2019	Rp 9.783.822.105.104,00
		2020	Rp 10.491.570.839.836,00
		2021	Rp 11.125.019.322.948,00
17	PT Taspen (Persero)	2018	Rp 3.459.841.496.916,00
		2019	Rp 4.490.719.459.903,00
		2020	Rp 5.264.244.539.527,00
		2021	Rp 6.020.512.327.011,00
18	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	2018	Rp 1.202.252.094.000.000,00
		2019	Rp 1.318.246.335.000.000,00
		2020	Rp 1.541.964.567.000.000,00
		2021	Rp 1.725.611.128.000.000,00
19	PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	2018	Rp 808.572.011.000.000,00
		2019	Rp 845.605.208.000.000,00
		2020	Rp 891.337.425.000.000,00
		2021	Rp 964.837.692.000.000,00
20	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	2018	Rp 1.296.898.292.000.000,00
		2019	Rp 1.416.758.840.000.000,00
		2020	Rp 1.610.065.344.000.000,00

No	BUMN	Tahun	Aset Perusahaan
		2021	Rp 1.678.097.734.000.000,00
21	PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	2018	Rp 306.436.194.000.000,00
		2019	Rp 361.208.406.000.000,00
		2020	Rp 361.208.406.000.000,00
		2021	Rp 371.868.311.000.000,00
22	PT Adhi Karya (Persero) Tbk	2018	Rp 30.091.600.973.297,00
		2019	Rp 36.515.833.214.549,00
		2020	Rp 38.093.888.000.000,00
		2021	Rp 39.912.268.000.000,00
23	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	2018	Rp 5.538.079.503.000,00
		2019	Rp 5.571.270.204.000,00
		2020	Rp 5.737.175.560.000,00
		2021	Rp 5.817.745.619.000,00
24	PT Hutama Karya (Persero)	2018	Rp 64.533.407.000.000,00
		2019	Rp 91.647.693.000.000,00
		2020	Rp 114.111.479.000.000,00
		2021	Rp 132.917.503.000.000,00
25	PT Jasa Marga (Persero) Tbk	2018	Rp 82.418.603.000.000,00
		2019	Rp 99.679.570.000.000,00
		2020	Rp 104.086.646.000.000,00
		2021	Rp 101.242.884.000.000,00
26	PT Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk	2018	Rp 52.549.150.902.972,00
		2019	Rp 55.998.085.160.210,00
		2020	Rp 53.408.823.346.707,00
		2021	Rp 55.573.843.735.084,00
27	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk	2018	Rp 50.783.836.000.000,00
		2019	Rp 79.807.067.000.000,00
		2020	Rp 78.006.244.000.000,00
		2021	Rp 76.504.240.000.000,00
28	PT Waskita Karya (Persero) Tbk	2018	Rp 124.391.581.623.636,00
		2019	Rp 117.999.525.595.231,00
		2020	Rp 103.601.611.883.340,00
		2021	Rp 100.767.648.407.325,00
29	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk	2018	Rp 59.230.001.239.000,00
		2019	Rp 62.110.847.154.000,00
		2020	Rp 68.109.185.213.000,00
		2021	Rp 69.385.794.346.000,00
30	Perum Perumnas	2018	Rp 10.011.965.891.721,00
		2019	Rp 7.702.291.339.890,00
		2020	Rp 7.223.468.942.078,00
		2021	Rp 7.110.566.234.175,00

No	BUMN	Tahun	Aset Perusahaan
31	PT ASDP Indonesia Ferry (Persero)	2018	Rp 7.292.485.044.782,00
		2019	Rp 7.599.897.223.169,00
		2020	Rp 7.871.328.826.844,00
		2021	Rp 8.221.136.428.552,00
32	PT Pelayaran Nasional Indonesia (Persero)	2018	Rp 6.583.657.386.893,00
		2019	Rp 7.061.282.309.805,00
		2020	Rp 7.253.039.268.909,00
		2021	Rp 7.416.741.000.000,00
33	PT Pelabuhan Indonesia (Persero)	2018	Rp 114.020.852.858.111,00
		2019	Rp 114.534.298.283.000,00
		2020	Rp 118.576.747.794.000,00
		2021	Rp 116.229.074.500.000,00
34	PT Pos Indonesia (Persero)	2018	Rp 8.830.525.229.074,00
		2019	Rp 9.446.085.545.042,00
		2020	Rp 9.127.961.182.268,00
		2021	Rp 9.689.157.184.118,00
35	PT Kereta Api Indonesia (Persero)	2018	Rp 44.905.547.441.000,00
		2019	Rp 38.995.759.409.000,00
		2020	Rp 53.207.069.002.000,00
		2021	Rp 62.768.826.772.000,00
36	PT Industri Kereta Api (Persero)	2018	Rp 6.262.828.800.221,00
		2019	Rp 7.475.355.620.677,00
		2021	Rp 4.389.933.546.463,00
		2020	Rp 5.063.464.378.529,00

## 2.2 Kompleksitas Perusahaan

No	BUMN	Tahun	Kompleksitas Perusahaan
1	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	7
		2019	7
		2020	6
		2021	6
2	Perum LPPNPI	2018	0
		2019	0
		2020	0
		2021	0
3	PT Pengembangan Pariwisata Indonesia (Persero)	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2

Lita Natalia, 2023

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

No	BUMN	Tahun	Kompleksitas Perusahaan
4	Perum Percetakan Uang Republik Indonesia	2018	5
		2019	4
		2020	4
		2021	4
5	PT Telekomunikasi Indonesia (Persero), Tbk.	2018	12
		2019	11
		2020	11
		2021	11
6	PT Pertamina (Persero)	2018	26
		2019	34
		2020	27
		2021	13
7	PT Perusahaan Listrik Negara (Persero)	2018	11
		2019	11
		2020	11
		2021	13
8	PT Biofarma (Persero)	2018	0
		2019	0
		2020	2
		2021	2
9	PT Krakatau Steel (Persero) Tbk	2018	11
		2019	11
		2020	10
		2021	15
10	Perum BULOG	2018	3
		2019	2
		2020	2
		2021	2
11	PT Pupuk Indonesia (Persero)	2018	10
		2019	10
		2020	10
		2021	10
12	PT Rajawali Nusantara Indonesia (Persero)	2018	12
		2019	12
		2020	11
		2021	11
13	PT Perkebunan Nusantara III (Persero)	2018	23
		2019	23
		2020	23
		2021	23

No	BUMN	Tahun	Kompleksitas Perusahaan
14	Perum Perhutani	2018	8
		2019	8
		2020	8
		2021	8
15	PT Indonesia Asahan Aluminium (Persero)	2018	3
		2019	3
		2020	10
		2021	10
16	PT Reasuransi Indonesia Utama (Persero)	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
17	PT Taspen (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
18	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	2018	11
		2019	11
		2020	11
		2021	11
19	PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	2018	5
		2019	5
		2020	5
		2021	4
20	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	2018	7
		2019	8
		2020	8
		2021	9
21	PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	2018	0
		2019	0
		2020	0
		2021	0
22	PT Adhi Karya (Persero) Tbk	2018	4
		2019	5
		2020	6
		2021	7
23	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1



No	BUMN	Tahun	Kompleksitas Perusahaan
24	PT Utama Karya (Persero)	2018	3
		2019	3
		2020	4
		2021	5
25	PT Jasa Marga (Persero) Tbk	2018	21
		2019	20
		2020	21
		2021	19
26	PT Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk	2018	7
		2019	9
		2020	8
		2021	8
27	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk	2018	16
		2019	15
		2020	15
		2021	15
28	PT Waskita Karya (Persero) Tbk	2018	4
		2019	4
		2020	4
		2021	4
29	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk	2018	7
		2019	7
		2020	7
		2021	8
30	Perum Perumnas	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
31	PT ASDP Indonesia Ferry (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
32	PT Pelayaran Nasional Indonesia (Persero)	2018	3
		2019	3
		2020	2
		2021	2
33	PT Pelabuhan Indonesia (Persero)	2018	5
		2019	3
		2020	5
		2021	26

No	BUMN	Tahun	Kompleksitas Perusahaan
34	PT Pos Indonesia (Persero)	2018	3
		2019	3
		2020	3
		2021	3
35	PT Kereta Api Indonesia (Persero)	2018	5
		2019	6
		2020	6
		2021	6
36	PT Industri Kereta Api (Persero)	2018	1
		2019	2
		2021	2
		2020	3

### 2.3 Reputasi Auditor

No	BUMN	Tahun	Reputasi Auditor
1	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	1
		2019	2
		2020	2
		2021	2
2	Perum LPPNPI	2018	0
		2019	0
		2020	1
		2021	1
3	PT Pengembangan Pariwisata Indonesia (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	2
		2021	2
4	Perum Percetakan Uang Republik Indonesia	2018	0
		2019	0
		2020	1
		2021	1
5	PT Telekomunikasi Indonesia (Persero), Tbk.	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
6	PT Pertamina (Persero)	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2

Lita Natalia, 2023

*PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

7	PT Perusahaan Listrik Negara (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	2
		2021	2
8	PT Biofarma (Persero)	2018	0
		2019	1
		2020	1
		2021	1
9	PT Krakatau Steel (Persero) Tbk	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
10	Perum BULOG	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
11	PT Pupuk Indonesia (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	2
		2021	2
12	PT Rajawali Nusantara Indonesia (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
13	PT Perkebunan Nusantara III (Persero)	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
14	Perum Perhutani	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
15	PT Indonesia Asahan Aluminium (Persero)	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
16	PT Reasuransi Indonesia Utama (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
17	PT Taspen (Persero)	2018	0
		2019	0

		2020	1
		2021	1
18	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
19	PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
20	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
21	PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
22	PT Adhi Karya (Persero) Tbk	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
23	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	2018	0
		2019	0
		2020	1
		2021	1
24	PT Hutama Karya (Persero)	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
25	PT Jasa Marga (Persero) Tbk	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2
26	PT Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk	2018	0
		2019	0
		2020	1
		2021	1
27	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk	2018	2
		2019	2
		2020	2
		2021	2

28	PT Waskita Karya (Persero) Tbk	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
29	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
30	Perum Perumnas	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
31	PT ASDP Indonesia Ferry (Persero)	2018	0
		2019	0
		2020	1
		2021	1
32	PT Pelayaran Nasional Indonesia (Persero)	2018	0
		2019	0
		2020	1
		2021	0
33	PT Pelabuhan Indonesia (Persero)	2018	0
		2019	0
		2020	2
		2021	2
34	PT Pos Indonesia (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	1
		2021	1
35	PT Kereta Api Indonesia (Persero)	2018	0
		2019	1
		2020	1
		2021	1
36	PT Industri Kereta Api (Persero)	2018	1
		2019	1
		2021	1
		2020	1

#### 2.4 Audit Tenure

No	BUMN	Tahun	Audit Tenure
1	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	1

Lita Natalia, 2023

*PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

No	BUMN	Tahun	Audit Tenure
		2019	1
		2020	2
		2021	1
2	Perum LPPNPI	2018	2
		2019	1
		2020	1
		2021	2
3	PT Pengembangan Pariwisata Indonesia (Persero)	2018	2
		2019	3
		2020	4
		2021	5
4	Perum Percetakan Uang Republik Indonesia	2018	3
		2019	1
		2020	1
		2021	2
5	PT Telekomunikasi Indonesia (Persero), Tbk.	2018	2
		2019	1
		2020	1
		2021	2
6	PT Pertamina (Persero)	2018	4
		2019	5
		2020	1
		2021	2
7	PT Perusahaan Listrik Negara (Persero)	2018	3
		2019	1
		2020	1
		2021	2
8	PT Biofarma (Persero)	2018	1
		2019	2
		2020	1
		2021	2
9	PT Krakatau Steel (Persero) Tbk	2018	1
		2019	2
		2020	1
		2021	2
10	Perum BULOG	2018	2
		2019	3
		2020	4
		2021	5
11	PT Pupuk Indonesia (Persero)	2018	1

No	BUMN	Tahun	Audit Tenure
		2019	2
		2020	1
		2021	2
12	PT Rajawali Nusantara Indonesia (Persero)	2018	1
		2019	2
		2020	3
		2021	4
13	PT Perkebunan Nusantara III (Persero)	2018	1
		2019	1
		2020	2
		2021	3
14	Perum Perhutani	2018	3
		2019	4
		2020	5
		2021	1
15	PT Indonesia Asahan Aluminium (Persero)	2018	2
		2019	1
		2020	2
		2021	3
16	PT Reasuransi Indonesia Utama (Persero)	2018	2
		2019	3
		2020	1
		2021	2
17	PT Taspen (Persero)	2018	2
		2019	1
		2020	1
		2021	2
18	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	2018	1
		2019	2
		2020	3
		2021	1
19	PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	2018	1
		2019	2
		2020	3
		2021	1
20	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	2018	2
		2019	3
		2020	1
		2021	2
21		2018	2

No	BUMN	Tahun	Audit Tenure
	PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	2019	1
		2020	1
		2021	1
22	PT Adhi Karya (Persero) Tbk	2018	1
		2019	1
		2020	2
		2021	3
23	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	2018	2
		2019	1
		2020	1
		2021	2
24	PT Hutama Karya (Persero)	2018	2
		2019	3
		2020	4
		2021	1
25	PT Jasa Marga (Persero) Tbk	2018	2
		2019	3
		2020	1
		2021	2
26	PT Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk	2018	1
		2019	2
		2020	1
		2021	2
27	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk	2018	3
		2019	1
		2020	2
		2021	3
28	PT Waskita Karya (Persero) Tbk	2018	1
		2019	2
		2020	3
		2021	1
29	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk	2018	1
		2019	2
		2020	3
		2021	1
30	Perum Perumnas	2018	2
		2019	3
		2020	1
		2021	2
31	PT ASDP Indonesia Ferry (Persero)	2018	1



No	BUMN	Tahun	Audit Tenure
		2019	1
		2020	1
		2021	2
32	PT Pelayaran Nasional Indonesia (Persero)	2018	3
		2019	4
		2020	1
		2021	1
33	PT Pelabuhan Indonesia (Persero)	2018	2
		2019	3
		2020	1
		2021	2
34	PT Pos Indonesia (Persero)	2018	3
		2019	4
		2020	1
		2021	2
35	PT Kereta Api Indonesia (Persero)	2018	2
		2019	1
		2020	2
		2021	1
36	PT Industri Kereta Api (Persero)	2018	3
		2019	4
		2021	1
		2020	1

## 2.5 Fee Audit

No	BUMN	Tahun	Audit Fee
1	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	Rp 4.922.000.000
		2019	Rp 6.945.000.000
		2020	Rp 4.528.000.000
		2021	Rp 7.217.000.000
2	Perum LPPNPI	2018	Rp 1.144.357.500
		2019	Rp 898.535.000
		2020	Rp 1.183.187.500
		2021	Rp 1.156.897.500
3	PT Pengembangan Pariwisata Indonesia (Persero)	2018	Rp 749.050.000
		2019	Rp 763.400.000
		2020	Rp 574.750.000
		2021	Rp 603.487.500
4		2018	Rp 750.000.000

Lita Natalia, 2023

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

No	BUMN	Tahun	Audit Fee
	Perum Percetakan Uang Republik Indonesia	2019	Rp 740.000.000
		2020	Rp 766.953.495
		2021	Rp 1.039.909.372
5	PT Telekomunikasi Indonesia (Persero), Tbk.	2018	Rp 54.645.000.000
		2019	Rp 59.125.000.000
		2020	Rp 65.386.000.000
		2021	Rp 70.590.000.000
6	PT Pertamina (Persero)	2018	Rp 602.699.652
		2019	Rp 1.241.183.484
		2020	Rp 1.022.425.902
		2021	Rp 36.290.000.000
7	PT Perusahaan Listrik Negara (Persero)	2018	Rp 14.350.000.000
		2019	Rp 12.160.000.000
		2020	Rp 27.500.000.000
		2021	Rp 35.050.000.000
8	PT Biofarma (Persero)	2018	Rp 250.800.000
		2019	Rp 250.800.000
		2020	Rp 2.020.000.000
		2021	Rp 503.800.000
9	PT Krakatau Steel (Persero) Tbk	2018	Rp 3.219.000.000
		2019	Rp 3.750.000.000
		2020	Rp 4.250.000.000
		2021	Rp 4.250.000.000
10	Perum BULOG	2018	Rp 1.244.188.000
		2019	Rp 1.240.071.910
		2020	Rp 1.239.000.000
		2021	Rp 1.238.500.000
11	PT Pupuk Indonesia (Persero)	2018	Rp 5.980.000.000
		2019	Rp 5.925.881.000
		2020	Rp 19.500.000.000
		2021	Rp 21.350.000.000
12	PT Rajawali Nusantara Indonesia (Persero)	2018	Rp 1.745.000.000
		2019	Rp 1.512.500.000
		2020	Rp 1.790.800.000
		2021	Rp 4.686.960.000
13	PT Perkebunan Nusantara III (Persero)	2018	Rp 1.844.608.981
		2019	Rp 5.190.000.000
		2020	Rp 5.190.900.000
		2021	Rp 5.190.900.000
14	Perum Perhutani	2018	Rp 2.320.530.000
		2019	Rp 2.475.000.000

No	BUMN	Tahun	Audit Fee
		2020	Rp 4.904.900.000
		2021	Rp 3.810.000.000
15	PT Indonesia Asahan Aluminium (Persero)	2018	Rp 2.800.000.000
		2019	Rp 3.100.000.000
		2020	Rp 3.280.000.000
		2021	Rp 3.885.000.000
16	PT Reasuransi Indonesia Utama (Persero)	2018	Rp 550.838.400
		2019	Rp 611.428.400
		2020	Rp 713.020.000
		2021	Rp 778.840.000
17	PT Taspen (Persero)	2018	Rp 159.500.000
		2019	Rp 200.420.000
		2020	Rp 591.250.000
		2021	Rp 591.250.000
18	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	2018	Rp 11.990.000.000
		2019	Rp 12.607.100.000
		2020	Rp 13.232.827.000
		2021	Rp 14.700.000.000
19	PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	2018	Rp 8.500.000.000
		2019	Rp 12.900.000.000
		2020	Rp 12.650.000.000
		2021	Rp 14.525.000.000
20	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	2018	Rp 13.545.000.000
		2019	Rp 14.300.000.000
		2020	Rp 15.523.800.000
		2021	Rp 13.215.296.000
21	PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	2018	Rp 2.367.000.000
		2019	Rp 2.650.000.000
		2020	Rp 3.249.000.000
		2021	Rp 4.050.000.000
22	PT Adhi Karya (Persero) Tbk	2018	Rp 1.210.000.000
		2019	Rp 1.320.000.000
		2020	Rp 1.100.000.000
		2021	Rp 1.430.000.000
23	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	2018	Rp 306.000.000
		2019	Rp 340.000.000
		2020	Rp 600.000.000
		2021	Rp 650.000.000
24	PT Hutama Karya (Persero)	2018	Rp 5.040.000.000
		2019	Rp 6.800.000.000
		2020	Rp 9.897.006.000

No	BUMN	Tahun	Audit Fee
		2021	Rp 10.031.367.500
25	PT Jasa Marga (Persero) Tbk	2018	Rp 1.737.600.000
		2019	Rp 3.410.077.700
		2020	Rp 3.702.314.000
		2021	Rp 3.700.760.000
26	PT Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk	2018	Rp 600.000.000
		2019	Rp 660.000.000
		2020	Rp 950.000.000
		2021	Rp 997.500.000
27	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk	2018	Rp 2.737.500.000
		2019	Rp 6.477.250.000
		2020	Rp 7.733.350.000
		2021	Rp 7.427.644.000
28	PT Waskita Karya (Persero) Tbk	2018	Rp 3.200.000.000
		2019	Rp 3.822.500.000
		2020	Rp 3.475.000.000
		2021	Rp 3.685.000.000
29	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk	2018	Rp 900.919.800
		2019	Rp 924.269.000
		2020	Rp 1.000.000.000
		2021	Rp 1.025.000.000
30	Perum Perumnas	2018	Rp 1.086.800.000
		2019	Rp 1.300.000.000
		2020	Rp 992.310.000
		2021	Rp 632.500.000
31	PT ASDP Indonesia Ferry (Persero)	2018	Rp 621.500.000
		2019	Rp 858.000.000
		2020	Rp 1.040.000.000
		2021	Rp 1.122.000.000
32	PT Pelayaran Nasional Indonesia (Persero)	2018	Rp 887.580.000
		2019	Rp 527.750.000
		2020	Rp 440.000.000
		2021	Rp 410.300.000
33	PT Pelabuhan Indonesia (Persero)	2018	Rp 3.874.519.000
		2019	Rp 3.802.636.200
		2020	Rp 4.438.792.110
		2021	Rp 4.438.792.110
34	PT Pos Indonesia (Persero)	2018	Rp 2.200.550.000
		2019	Rp 1.793.000.000
		2020	Rp 1.793.000.000
		2021	Rp 1.747.762.500

No	BUMN	Tahun	Audit Fee
35	PT Kereta Api Indonesia (Persero)	2018	Rp 4.220.000.000
		2019	Rp 3.900.000.000
		2020	Rp 3.712.000.000
		2021	Rp 3.550.000.000
36	PT Industri Kereta Api (Persero)	2018	Rp 313.600.000
		2019	Rp 352.000.000
		2021	Rp 409.090.909
		2020	Rp 372.000.000

### Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup



Nama : Lita Natalia  
NIM : 1900435  
Tempat, Tanggal Lahir : Majalengka, 15 Desember 2000  
Alamat : Dusun Dukuh Bitung, No 8 RT02/ RW08, Desa Karangsambung, Kec. Kadipaten, Kab. Majalengka  
Program Studi : Akuntansi  
Agama : Islam  
Kebangsaan : Indonesia  
No. Telepon : 085158118155  
Email : litanataliaaa@upi.edu

#### Riwayat Pendidikan

1. 2007-2013 : SD Negeri II Kadipaten
2. 2013-2016 : SMP Negeri 3 Majalengka
3. 2016-2019 : SMA Negeri 1 Majalengka
4. 2019-2023 : Universitas Pendidikan Indonesia

## Lampiran 4. Frekuensi Bimbingan



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

Jl. Dr. Setiabudi No.229 Bandung 40154 Tlp. (022) 2002097  
Homepage: <http://www.akuntansi.upi.edu>, email : [akuntansi\\_fpeb@upi.edu](mailto:akuntansi_fpeb@upi.edu)

### FORMULIR FREKUENSI BIMBINGAN

Nama : Lita Natalia  
NIM : 1900435  
Pembimbing : Dr. Agus Widarsono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,QMSA.,CPA.,CIISA.  
Judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,  
REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT  
(Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)

TANGGAL	CATATAN BIMBINGAN	PARAF
20 Februari 2023	Diskusi Rencana Judul Skripsi	
25 Februari 2023	Bimbingan Fenomena dan Proposal Skripsi	
27 Februari 2023	Pengajuan Draft Proposal Skripsi	
8 Maret 2023	Pengajuan Draft (Revisi) dan Acc Proposal Skripsi	
17 April 2023	Penandatanganan Lembar Pengesahan Revisi dan Penyetujuan melanjutkan penulisan ke Bab IV dan Bab V	
5 Juni 2023	Mendiskusikan dan bimbingan mengenai Draft Skripsi terkait Bab IV dan Bab V	
5 Juni 2023	Pengajuan Draft Skripsi dan Acc Sidang Skripsi	

Bandung, Juni 2023

Dosen Pembimbing Skripsi

Dr. Agus Widarsono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,QMSA.,CPA.,CIISA.

NIP. 197708072008011011

CS Dipindai dengan CamScanner

Lita Natalia, 2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN  
AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)**

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

## Lampiran 5 : Lembar Pengesahan SUP

### LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP FEE AUDIT  
(Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)**

### PROPOSAL SKRIPSI

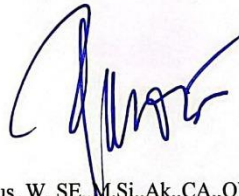
Disusun oleh:

**Lita Natalia**

**1900435**

Telah disetujui oleh:

**Dosen Pembimbing,**



Dr. Agus. W, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.

NIP. 19770827 200801 1 011

Mengetahui:

**Ketua Program Studi Akuntansi,**



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

NIP. 19820123 200501 2 002

Lita Natalia, 2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN  
AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)**  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu



## Lampiran 6 : Matriks Perbaikan SUP

FR-01

**MATRIKS PERBAIKAN SEMINAR/UJIAN SIDANG**

Nama Mahasiswa : Lita Natalia  
 NPM : 1900435  
 Tanggal Sidang/Ujian : 29 Maret 2023  
 Pembimbing : Dr. Agus. Widarsono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,QMSA.,CPA.,CIISA  
 Pemberi Saran/Koreksi : Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA.

No	Saran Perbaikan	Hal.	Tindakan Perbaikan	Paraf
1	Latar Belakang	5	- Menambahkan fenomena kasus yang berkaitan pada fee audit di BUMN	
2	Variabel Penelitian	34-36	- Menambahkan indicator yang lebih tepat untuk variabel "Koneksi Politik" agar fair dan tidak bias untuk setiap sampelnya	
3	Lampiran	37	- Untuk grafik kenaikan fee audit dituliskan pada lampiran untuk rincian besaran fee audit tiap perusahaannya	
4	Penelitian Terdahulu	17	- Menambahkan penelitian terdahulu terutama yang terjadi di luar Indonesia	
5	Sampel Penelitian	51	- Menambahkan jumlah periode sampel menjadi 4 tahun (2018-2021)	
6	Sitasi dan Daftar Pustaka	44-49	- Untuk setiap yang disampaikan dalam proposal maka harus menambahkan merujuk atau mensitasi dari mana - Memperbaiki dan lebih memperhatikan Daftar Pustaka	

Bandung, April 2023  
 Penelaah/Pengujii  
  
 Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA.

*Matriks Perbaikan Ujian Seminar Proposal*

FR-01

**MATRIKS PERBAIKAN SEMINAR/UJIAN SIDANG**

Nama Mahasiswa : Lita Natalia  
 NPM : 1900435  
 Tanggal Sidang/Ujian : 29 Maret 2023  
 Pembimbing : Dr. Agus. Widarsono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,QMSA.,CPA.,CIISA  
 Pemberi Saran/Koreksi : Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFI

No	Saran Perbaikan	Hal.	Tindakan Perbaikan	Paraf
1	Konsep Penelitian	1-54	- Menambahkan variabel yang mempengaruhi fee audit berdasarkan aspek klien yaitu ukuran perusahaan - Menambahkan variabel yang mempengaruhi fee audit yaitu variabel atribut perjanjian/ engagement	
2	Kajian Pustaka	12	- Menambahkan teori atau kajian Pustaka mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi fee audit selain koneksi politik dan reputasi auditor	
3	Variabel Penelitian	34-36	- Menambahkan variabel/ indicator yang lebih tepat untuk "Koneksi Politik" agar fair untuk setiap sampelnya - Menambahkan indikator variabel "Reputasi Auditor" menjadi variabel dummy bertingkat menjadi KAP Big 4, KAP Big 10, dan KAP Non Big 10	
4	Sampel Penelitian	37	- Menambahkan jumlah periode sampel menjadi 4 tahun (2018-2021)	

Bandung, April 2023  
 Penelaah/Pengujii  
  
 Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFI

*Matriks Perbaikan Ujian Seminar Proposal*

**MATRIKS PERBAIKAN SEMINAR/UJIAN SIDANG**

FR-01

Nama Mahasiswa : Lita Natalia  
 NPM : 1900435  
 Tanggal Sidang/Ujian : 29 Maret 2023  
 Pembimbing : Dr. Agus. Widarsono, SE, M.Si, Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA  
 Pemberi Saran/Koreksi : Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA

No	Saran Perbaikan	Hal.	Tindakan Perbaikan	Paraf
1	Kerapihan Penulisan Proposal	35-36	- Memperbaiki Tabel yang garisnya hilang dibuat menjadi menyambung - Memperbaiki sub-bab yang menggantung	X <sub>je</sub> <sup>o</sup> <sub>NA</sub>
2	Konsep Penelitian	1	- Pergantian istilah "fee audit" menjadi "Imbalan Jasa Audit"	X <sub>je</sub> <sup>o</sup> <sub>NA</sub>
3	Latar Belakang	5	- Menambahkan fenomena kasus BUMN yang berkaitan pada KAP serta fee audit	X <sub>je</sub> <sup>o</sup> <sub>NA</sub>
4	Manfaat Penelitian	7	- Menjelaskan secara rinci manfaat empiris penelitian	X <sub>je</sub> <sup>o</sup> <sub>NA</sub>
5	Teori (Kajian Pustaka)	10	- Mengeksplor kembali teori agensi yaitu mengenai monitoring cost	X <sub>je</sub> <sup>o</sup> <sub>NA</sub>
6	Variabel Penelitian	34-36	- Menambahkan indikator variabel "Reputasi Auditor" menjadi variabel dummy bertingkat menjadi KAP Big 4, KAP Big 10, dan KAP Non Big 10 - Menambahkan variabel yang mempengaruhi fee audit yaitu variabel atribut perjanjian/ perikatan (Audit Tenure)	X <sub>je</sub> <sup>o</sup> <sub>NA</sub>

Bandung, April 2023  
 Penelaah/Penguji,

*X<sub>je</sub><sup>o</sup><sub>NA</sub>*

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

*Matriks Perbaikan Ujian Seminar Proposal*

## Lampiran 7 : Matriks Perbaikan Skripsi

### MATRIKS PERBAIKAN SEMINAR/UJIAN SIDANG

FR-02

Nama Mahasiswa : Lita Natalia  
 NPM : 1900435  
 Tanggal Sidang/Ujian : 5 Juli 2023  
 Pembimbing : Dr. Agus. Widarsono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,QMSA.,CPA.,CIISA  
 Pemberi Saran/Koreksi : Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFI

No	Saran Perbaikan	Hal.	Tindakan Perbaikan	Paraf
1	Abstrak	1	- Memperbaiki abstrak menjadi lebih efektif dan efisien	
2	Operasionalisasi Variabel	36, 37	- Mengganti skala kompleksitas perusahaan dan audit tenure dari skala interval menjadi skala rasio	
3	Sampel Penelitian	46	- Mengklasifikasikan Sampel Penelitian berdasarkan klaster usaha masing-masing	
4	Penulisan	All	- Penulisan istilah atau kata asing ditulis dalam huruf miring	
5	Interpretasi Hasil	62, 66	- Interpretasi hasil kompleksitas dan audit tenure perusahaan lebih dijelaskan kembali agar mudah dipahami	
6	Keterbatasan/ Saran	70	- Menambahkan saran pada peneliti selanjutnya untuk meneliti mengenai perbandingan masing-masing industri pada BUMN di Indonesia	

Bandung, Juli 2023  
 Penelaah/Penguji,



Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFI

Matriks Perbaikan Ujian Akhir Sidang Skripsi

Dipindai dengan CamScanner

### MATRIKS PERBAIKAN SEMINAR/ UJIAN SIDANG

FR-02

Nama Mahasiswa : Lita Natalia  
 NPM : 1900435  
 Tanggal Sidang/Ujian : 5 Juli 2023  
 Pembimbing : Dr. Agus. Widarsono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,QMSA.,CPA.,CIISA  
 Pemberi Saran/Koreksi : Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA

No	Saran Perbaikan	Hal.	Tindakan Perbaikan	Paraf
1	Abstract	i	- Memperbaiki abstrak menjadi lebih efektif dan efisien	X <sub>JA</sub>
2	Sumber Fenomena	2	- Tidak menggunakan sumber berita/ kurang kredibel	X <sub>JA</sub>
3	Tabel Penelitian	14	- Tabel aspek-aspek yang mempengaruhi (Hay) disesuaikan dengan pedoman - Tabel Uji Normalitas disesuaikan dengan pedoman	X <sub>JA</sub>
4	Operasionalisasi Variabel	36, 37	- Mengganti skala kompleksitas perusahaan dan audit tenure dari skala interval menjadi skala rasio	X <sub>JA</sub>
5	Statistik Deskriptif	51	- Menambahkan variable modus dengan membuat table statistic deskriptif frekuensi untuk variable dummy	X <sub>JA</sub>
6	Konsep Audit Tenure	17, 37	- Memperjelas proksi untuk Audit tenure yaitu Akuntan Publik/Auditornya	X <sub>JA</sub>
7	Interpretasi Hasil	62, 66	- Mengeksplor kembali mengenai aturan dalam mengaudit entitas anak perusahaan serta masa waktu perikatan auditee dan auditor	X <sub>JA</sub>

Bandung, Juli 2023  
 Penelaah/Penguji,



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

Matriks Perbaikan Ujian Akhir Sidang Skripsi

Dipindai dengan CamScanner

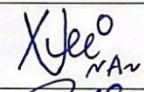

## Lampiran 8 : Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi

FR-01

### LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN (REVISI) SKRIPSI MAHASISWA PROGRAM SARJANA (S-1)

Tanggal Sidang : 5 Juli 2023  
Nama : Lita Natalia  
NIM : 190435  
Judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP FEE AUDIT (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)

#### TELAH DIREVISI, DISETUJUI OLEH TIM PENGUJI / PENELAAH

NO.	PENGUJI / PENELAAH	TANDATANGAN
1	Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA	
2	Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFI	

Bandung, Juli 2023  
Mengetahui / Menyetujui:



Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA  
(Dosen Pembimbing)

CS Dipindai dengan CamScanner

