

Nomor : 0196/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT *TENURE*
TERHADAP *FEE* AUDIT**

(Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Disusun oleh:

Lita Natalia

1900435

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

2023

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

Oleh:

Lita Natalia

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

©Lita Natalia

Universitas Pendidikan Indonesia

Juni 2023

Hak cipta dilindungi Undang-undang

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

LEMBAR PENGESAHAN

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

SKRIPSI

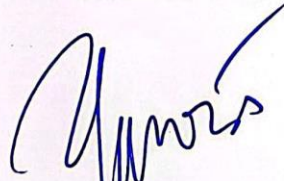
Disusun oleh:

Lita Natalia

1900435

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,



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

NIP. 19770827 200801 1 011

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

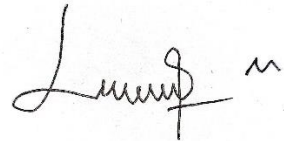
NIP. 19820123 200501 2 002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

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

Bandung, Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Lita Natalia

ABSTRAK
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT *TENURE*
TERHADAP *FEE* AUDIT

(Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)

Oleh:

Lita Natalia
1900435

Dosen Pembimbing:

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

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Audit *Tenure* terhadap *Fee* Audit perusahaan BUMN di Indonesia. Metode pada penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan desain asosiatif kausal. Pada penelitian ini, teknik sampling menggunakan purposive sampling, sehingga didapatkan 36 perusahaan BUMN dari berbagai klaster industri selama 4 periode (2018-2021). Penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linear berganda, setelah melewati berbagai uji asumsi klasik mulai dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heterokedastisitas, dan uji autokorelasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Fee* audit; (2) Kompleksitas Perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap *Fee* audit; (3) Reputasi Auditor berpengaruh positif terhadap *Fee* audit dan; (4) Audit *Tenure* tidak berpengaruh negatif terhadap *Fee* audit.

Kata Kunci: **Audit Tenure, BUMN, *Fee* Audit, Kompleksitas Perusahaan, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan.**

ABSTRACT

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

(Case Study on BUMN in Indonesia)

By:

Lita Natalia

1900435

Supervisor:

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

This study aims to analyze the effect of Company Size, Company Complexity, Auditor Reputation, and Audit Tenure on Audit Fees for BUMN companies in Indonesia. The method in this study is quantitative using a causal associative design. In this study, the sampling technique used purposive sampling, so that 36 BUMN companies from various industrial clusters were obtained for 4 periods (2018-2021). This study uses descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis, after passing various classical assumption tests ranging from normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test. The results of this study indicate that (1) Company size has a positive effect on audit fees; (2) Company complexity has no positive effect on audit fees; (3) Auditor reputation has a positive effect on audit fees and; (4) Audit Tenure has no negative effect on audit fees.

Keywords: Audit Fees, Auditor Reputation, Audit Tenure, BUMN, Company Size, Company Complexity.

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Habibana Wanabiyana Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman. Terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, yaitu Bapak Acung Suherman dan Ibu Ijah Hodijah, yang selalu memberikan dukungan baik yang bersifat moral maupun material serta yang selalu melantunkan do'a terbaik kepada penulis. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

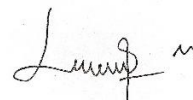
1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M. Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA. selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI selaku dosen pembimbing akademik selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
6. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA, Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI, dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.

7. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
8. Teman seperjuangan di kala suka dan duka selama perkuliahan, yaitu Tiara Setra Linuhung, Yuni Iswari, Muhammad Haiqal Alfadh, Rizky Adi Fernando, Ilham Hafiizh Fadhilah, Chelvin Nata Wijaya, Raihan Hazim, Alvin Reynaldo, Tazkiyah Mutiara Rahma, Pardamean Tua, dan Alfianda Kurniawan. Terima kasih untuk kebersamaan dan keceriaan selama ini, serta menjadi teman yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
9. Nur Mahabbah, Fauziah Hanum, Hani Suriyani, Adel Lisnasari, Nareswari Nestiti, Pwa Niskala Bunga, Ayu Dahraeni dan Teman-teman ACAY lainnya yang senantiasa selalu menemani, menyemangati, dan menjadi tempat berkeluh kesah bagi penulis selama perkuliahan dan dalam proses penyusunan skripsi.
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019.
11. Untuk TREASURE yang telah memberikan banyak kekuatan, semangat dan motivasi untuk penulis dapat menggapai mimpi, serta menguatkan penulis, ketika merasa tertekan dengan keadaan, terima kasih telah menginspirasi penulis melalui karya-karya yang telah diciptakan.
12. Kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.

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

Bandung, Juni 2023

Penulis



Lita Natalia

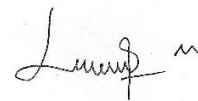
KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi yang berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Audit *Tenure* Terhadap *Fee* Audit (Studi Kasus pada BUMN di Indonesia)" dapat tersusun hingga selesai. Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Habibana Wanabiyana Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Sarjana Akuntansi program studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini. Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Juni 2023

Penulis,



Lita Natalia

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
Ucapan Terima kasih.....	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4.1 Secara teoritis.....	8
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	10
2.1.2 <i>Fee Audit Laporan Keuangan</i>	12
2.1.3 Faktor-Faktor yang mempengaruhi Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan atau <i>Fee Audit</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Hipotesis Penelitian.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Objek Penelitian	34
3.2 Metode Penelitian.....	34
3.2.1 Pendekatan Penelitian	34
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi	35
3.2.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.2.5 Teknik Analisis Data	39

3.2.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.2.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.2.5.4 Uji Hipotesis	42
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	46
4.2 Uji Analisis Data	48
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	51
4.2.3 Uji Analisis Regresi Berganda.....	55
4.2.4 Uji Hipotesis	56
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i>	59
4.5.2 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i>	60
4.5.3 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Fee Audit</i>	63
4.5.4 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap <i>Fee Audit</i>	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan.....	68
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Kenaikan Total <i>Fee</i> Audit pada BUMN Tahun 2017-2021	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Audit <i>Tenure</i> Terhadap <i>Fee</i> Audit.....	32
Gambar 4.1 Grafik Scatter Plot.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Aspek yang mempengaruhi <i>Fee</i> Audit.....	194
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	35
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Sampel Penelitian	38
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Reputasi Auditor	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Linear Berganda	55
Tabel 4.8 Hasil Uji T (Parsial)	56
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	58
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. (2015). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Aswaja Pressindo.
- Adminardi, R. (2019). Pengaruh Atribut Klien, Atribut Auditor Dan Atribut Perikatan Terhadap Imbalan Jasa Audit. https://digilib.uns.ac.id/dokumen/download/69980/MzUzNTIz/Pengaruh-Atribut-Klien-Atribut-Auditor-dan-Atribut-Perikatan-Terhadap-Imbalan-Jasa-Audit-Skripsi_F1317060_Renintyastuti-Adminardi_Upload.pdf
- Agoes, S. (2012). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agun, F. S., Chandrarin, G., & Parawiyati, P. (2021). Koneksi Politik, Corporate Governance, dan Biaya Audit di Indonesia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 4(1), 155–164. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i1.6034>
- Aisyah, F., Gunawan, H., Purnamasari Prodi Akuntansi, P., Ekonomi dan Bisnis, F., & Islam Bandung, U. (n.d.). *Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi*.
- Anggriani, Y., Yazid, H., & Taqi, M. (2021). Fair Value Non-Current Asset, Koneksi Politik, dan Audit Fee. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 3(2), 159–164. <https://doi.org/10.26905/afr.v3i2.4708>
- Ardianingsih, A. (2013). Hubungan Komite Audit dan Kompleksitas Usaha dengan Audit Fee. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 20–28.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Arfan, Muhammad dan Wahyuni, Desry. “Pengaruh Firm Size, Winner/Loser Stock, dan Debt To Equity Ratio Terhadap Perataan Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)” dalam *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Syiah Kuala*, Vol. 3, No. 1, Tahun 2010
- Attya. “Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Penetapan Fee Auditor pada Industri Otomotif, Semen Dan Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2009-2011” (Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim, 2013).

- Beams, Floyd A., John A. Brozovsky, Craig D. Shoulders. 2000. *Advanced Accounting*. 7 ed. New Jersey : Prentice Hall.
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap *Fee* Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2017. *MODUS*, 30, 198–211.
- Fan, J. P., Wong, T. J., & Zhang, T. (2007). Politically connected CEOs, corporate governance, and Post-IPO performance of China's newly partially privatized firms. *Journal of financial economics*, 84(2), 330-357.
- Field, A (2009). *Discovering Statistics Using Spss (Third Edition)*. London: SAGE Publications Ltd.
- Fridaini, F., Sukarmanto, E., & Anggraeni, P. (2020). Audit Partner Rotation Meningkatkan Audit *Fee* ?
- Gammal, W, E. 2012. Determinants of Audit *Fees*: Evidence from Lebanon. *Journal International Business Research*. Vol.5, No.11, pp.136-143
- Ghozali.2011. *Aplikasi Analisis Multivariante dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.Semarang.
- Godfrey, Jayne; Hodgson, Allan; Tarca, Ann; Hamilton, Jane; Holmes, Scott. 2010. *Accounting Theory*. 7th Edition. Wiley Publisher.
- Gomez, E. T. (2009). The rise and fall of capital: Corporate Malaysia in historical perspective. *Journal of Contemporary Asia*, 39(3), 345-381.
- Halim, A. 1997. *Dasar- Dasar Audit Keuangan*. Yogyakarta: Unit Penerbitan dan Percetakan (UPP) AMP YKPN
- Hay, David. 2010. “The Accumulated Weight of Evidence in Audit *Fee* Research”. *Journal Accounting and Finance University of Auckland*.
- Hay, David., R. Knechel and Helen Ling. 2008. “Evidence on the Impact of Internal Control and Corporate Governance on Audit *Fees*.” *International Journal of Auditing*, No. 12, h. 9-24.
- Hidayat, A. A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Kompleksitas, Dan Resiko Keuangan Terhadap *Fee* Audit (*Studi empiris*

pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di BEI selama tahun 2017-2019).

- Immanuel R, Yuyetta Etna N.A. 2014. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penetapan *Fee* audit Eksternal (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (3): 1-12
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (n.d.). *Peraturan Pengurus No 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. Retrieved January 19, 2023, from <https://iapi.or.id/ketentuan-Fee-audit/>
- Jemada, M. V. dan Yaniartha, P. D. (2013). Analisis Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, dan Reputasi Auditor Terhadap *Fee* Audit Pada KAP di Bali. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(3), 132-146.
- 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.
- Johnson, L., & Keefe, T. B. O. (2015). Article Information : Company Accounting Oversight Board (PCAOB 2011) solicited public comments on
- Mahantara. A.A Gede Widya. 2013. Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Tesis. Universitas Udayana, Denpasar.
- Martinus, M., & Kurniawati, K. (2023). Dampak Internal Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 7(2), 278–297. <https://doi.org/10.29303/jaa.v7i2.201>
- Mulyani, S. D., & Munthe, J. O. (2018). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit *Fee* dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada KAP di DKI Jakarta. *Jakarta: Universitas Trisakti*. <http://dx.doi.org/10.25105/jat.v5i2>.
- Naser, K., & Hassan, Y. M. (2016). Factors influencing external audit *Fees* of companies listed on Dubai Financial Market. *Managerial Finance*, 34(10).

- Nasser, Wahid, Nazri, dan Hudaib, 2006. Auditor-Client Relationship : The Case of Audit *Tenure* and Auditor Switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal* , 21 (7), pp. 724-737.
- Nisak, B. I. K. (2020). *Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Fee*.
- Nugrahani, N. R., & Sabeni, A. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan *Fee* Audit Eksternal Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(2), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nurwulansari, D. (2017). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Fee* Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Pearce, R. M. (2008). *Manajemen Strategis 1 (ed. 10) Koran*. Penerbit Salemba.
- Perdana, E. (2016). Olah Data Skripsi dengan SPSS 22. LAB KOM MANAJEMEN FE UBB.
- Pertiwi, M. P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Audit *Delay* Terhadap Audit *Fee*. *Jasa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 3(2). <http://journalfeb.unla.ac.id/index.php/jasa/article/view/900>
- Pradana, S., & Purwanto, A. (2016). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris terhadap Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 5(3), 22-32.
- Purwanto Agus, & Pradana, S. E. N. (2016). Faktor-Faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris terhadap Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 5(2), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Rahman, F., Adryantomo, N., Septiani, D. H., Nelly, R., Apandi, 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.
- Ramadhan, I. N. &, & Laksito, H. (2018). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Audit *Tenure*, dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 7(4), 1–13.
- Restuti, M. D. (2019). Pilihan Auditor pada Perusahaan dengan Koneksi Politik. *Perspektif Akuntansi*, 2(2).
- Rohmah, Amalia Nur. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage Keuangan, dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2015)”, (Skripsi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta, 2017).
- Rukmana, M., Konde, Y.T., dan Setiawaty, A., (2017), “Pengaruh Risiko Litigasi, Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, dan Karakteristik Auditor Terhadap Audit *Fee* pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI”, Simposium Nasional Akuntansi 20
- Rusmanto, T., & Waworuntu, S. R. (2015). Factors Influencing Audit *Fee* in Indonesian Publicly Listed Companies Applying GCG. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 172, 63–67.
- Sari, P. (2021). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Fee Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) (Studi Perusahaan BUMN Periode 2016-2020)*.
- Silaen, S. (2018). Metodologi Penelitian Sosial Untuk Penulisan Skripsi dan Tesis. Bogor: In Media.

- Simunic, D. and Stein, M.T. 1996. "The impact of litigation risk on audit pricing: a review of the economics and the evidence." *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 15 No. 2, pp. 145-9
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran *Fee* Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19–34. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>
- Sinambela, L. P., & Sinambela, S. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Teoritik dan Praktik* (Monalisa, Ed.; 1st ed.). Rajawali Pers.
- Sinarwati, Ni Kadek. 2010. Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?. Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto.
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). Dasar Metodologi Penelitian. In Literasi Media Publishing (Vol. 1). Yogyakarta: Literasi Media Publishing.
- Stewart, Jenny., Pamela Kent, and James Routledge. 2016. The Association between Audit Partner Rotation and Audit *Fees*: Empirical Evidence from the Australian Market. . *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 35 No. 2, pp. 167-195.
- Suharli, M. (2008). *Konsentrasi Auditor Dan Penetapan Fee Audit: Investigasi Pada BUMN*.
- Sukrisno, Agoes. 2014. Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi ke 4. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat
- Suwito dan Herawaty. 2005. Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. SNA VIII Solo. September. <https://smartaccounting.files.wor dpress.com/2011/03/kakpm06.pdf>.
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (*Audit Fee*) pada Perusahaan *Non*-Keuangan. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)* , 5(1).
- Wahab, E. A. A., Zain, M. M., & James, K. (2011). Political connections, corporate governance and audit *Fees* in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 26(5), 393–418. <https://doi.org/10.1108/02686901111129562>

- Wahyudin, A. (2015). *Metodologi Penelitian Penelitian Bisnis dan Pendidikan*. Semarang: UNNES PRESS.
- Wea, A. N. S. (2019). Political Connection, CEO Gender, Internal Audit, Corporate Complexity and Audit *Fee* in Go Public Companies. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(12).
- Werastuti, S. 2013. “Pengaruh Auditor *Client Tenure*, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern.” *Vokasi Jurnal Riset Akuntansi*, Vol.2, No.1
- Yahya, A. (2016). Pengaruh Audit *Tenure*, Rotasi Auditor, Ukuran Kap Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan *Fee* Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei (2012- 2015). *Repository UMY*.
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa Salma. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap *Fee* Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan *Non* Keuangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2014 – 2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1).
- Yulinar, dan. (2017). Berapa Besar Biaya Audit? Ditinjau Dari Koneksi Politik Dan Tata Kelola. In *Global Financial Accounting Journal: Vol. I* (Issue 1). Naser, K., & Hassan, Y. M. (2016). Factors Influencing External Audit *Fees* of Companies Listed on Dubai Financial Market. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 9(3), 346–363. https://doi.org/10.1108/IMEFM01-2015-00_07
- Yulio, W. S. (2016). Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan terhadap *Fee* Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(29), 77–92.
- Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthasari, D. M. (2021). Analisis Pengaruh Koneksi Politik dan Gender Diversity Terhadap *Fee* Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 133–142. <https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/>