

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN DAN STATUS OF AUDIT FIRM
TERHADAP AUDIT FEE**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: MAITRI SUTTA SEPTIANA

NIM: 125194025

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2022

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MAITRI SUTTA SEPTIANA
NPM : 125194025
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN, DAN STATUS OF
AUDIT FIRM TERHADAP AUDIT FEE

Jakarta, 02 September 2022

Pembimbing,



(Linda Santioso, S.E., M.Si., Ak., CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, RISIKO PERUSAHAAN DAN *STATUS OF AUDIT FIRM* TERHADAP AUDIT FEES

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, risiko perusahaan dan *status of audit firm* terhadap *audit fees*. Sampel yang digunakan ialah sebanyak 43 perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tiga tahun dari 2018 – 2020. Jenis data yang digunakan berupa data sekunder. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling method*. Model analisis data yang digunakan adalah regresi data panel yang diolah dengan *software Eviews12 SV*. Dari hasil penelitian didapatkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fees*. Dari hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa profitabilitas perusahaan, risiko perusahaan dan *status of audit firm* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit fees*.

Kata kunci: *ukuran perusahaan, profitabilitas, risiko perusahaan, status of audit firm.*

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of firm size, profitability, firm risk, and status of audit firm on audit fees. The research sample are 43 financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for three years from 2018 to 2020. The type of data user in this study is secondary data. The data analysis model used in this study is panel data regression which were processed with Eviews12 SV software. The results of this study found that firm size has positive effect against the audit fees. The results of this study found that profitability, firm risk, and status of audit firm have no significant effect against the audit fees.

Keywords : *firm size, profitability, firm risk, status of audit firm.*

HALAMAN MOTTO

What is coming,
is better than
what has gone.

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan :
Untuk Mama dan Papa yang terkasih,
Kakak, dan keluarga besar,
Diri saya sendiri, sahabat serta orang-orang yang saya sayangi.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Risiko Perusahaan dan *Status of Audit Firm* Terhadap *Audit Fees*” dengan baik dan tepat waktu. Tujuan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Penulis menyadari dalam penyusunan penelitian ini masih terdapat kekurangan, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Dengan selesainya penyusunan tugas akhir ini peneliti ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara.
2. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.), selaku Kepala Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Linda Santioso, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan pikiran, tenaga, dan waktu dalam memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai dengan baik dan tepat waktu.
4. Seluruh Dosen dan staff pengajar yang telah mendidik dan memberikan banyak ilmu kepada penulis selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Papa, mama, kakak, adik, kakek, dan nenek yang telah mendukung, membantu, mendoakan, serta memberikan kasih sayang dan motivasi kepada penulis sejak awal masuk kuliah hingga penyusunan skripsi ini selesai.

6. Safira Natanaelia, Arlia Natasya H, Agusti Fansisca S, Siti Hafsa A, Alexandra Dewi W, Karin Oxana W, Nikita S, Angelina, dan teman – teman lainnya. Terimakasih atas bantuannya yang sabar mendengar keluh kesah dan selalu mendukung penulis.
7. Pak Anthony David sebagai atasan dan rekan kerja UMKM yang memberikan semangat bagi penulis.
8. Teman-teman Angkatan 2019 yaitu PPA BCA 50 yang telah menemani dan selalu memberi motivasi untuk penulis dari awal hingga akhir semester
9. Teman-teman satu bimbingan skripsi yang terdiri dari Angelina William, Katherine Magdalena dan Michelle yang sudah berkenan untuk menukarkan ide, pengetahuan, dan bantuan kepada penulis.
10. Pihak-pihak lain yang tidak disebutkan di atas yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara hingga skripsi ini selesai dengan baik.

Penulis berharap skripsi ini dapat digunakan sebagai acuan pada penelitian berikutnya dalam rangka pengembangan ilmu pengetahuan. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, 24 Juli 2022



Maitri Sutta Septiana

DAFTAR ISI

HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah	5
4. Rumusan Masalah	5
B. Tujuan dan Manfaat	5
1. Tujuan.....	5
2. Manfaat.....	6
BAB II	7
LANDASAN TEORI	7
A. Gambaran Umum Teori	7
1. Agency Theory.....	7
2. <i>Compliance Theory</i>	8
B. Definisi Konseptual Variable	9
1. Audit Fees	9
2. Ukuran Perusahaan.....	11
3. Profitabilitas Perusahaan	12
4. Risiko Perusahaan	13
5. Status of Audit Firm.....	15
C. Kaitan Antar Variabel.....	16
1. Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Fees</i>	16
2. Profitabilitas Perusahaan dan <i>Audit Fees</i>	17

3. Risiko Perusahaan dan <i>Audit Fees</i>	18
4. Status of Audit Firm dan <i>Audit Fees</i>	19
D. Penelitian Sebelumnya yang Relevan.....	20
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	25
1. Hipotesis	25
2. Kerangka Pemikiran	28
BAB III.....	30
METODE PENELITIAN	30
A. Desain Penelitian	30
B. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	30
C. Operasionalisasi Variable dan Instrumen	31
1. Variabel Dependen.....	32
2. Variabel Independen	32
3. Pemilihan Model Regresi Panel.....	34
4. Analisis Data.....	37
5. Asumsi Analisis Data	40
BAB IV.....	42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
A. Deskripsi Subjek Penelitian	42
B. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
C. Hasil Uji Pemilihan Model Data Panel.....	48
1. Hasil Uji Chow	50
2. Hasil Uji Hausman	51
D. Hasil Uji Asumsi Analisis Data.....	52
1. Hasil Uji Multikolinearitas	52
2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
E. Hasil Analisis Data	54
1. Analisis Regresi	54
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	56
3. Hasil Uji F.....	57

4. Hasil Uji t.....	59
5. Pembahasan	61
BAB V	66
PENUTUP	66
A. Kesimpulan	66
1. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap <i>audit fee</i>	66
2. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap <i>audit fee</i>	66
3. Risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>audit fee</i>	67
4. Status of audit firm tidak berpengaruh terhadap <i>audit fee</i>	67
B. Keterbatasan dan Saran.....	68
1. Keterbatasan.....	68
2. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
DAFTAR LAMPIRAN	73
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	80
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN	81
Persetujuan.....	82
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	83
JUDUL SKRIPSI	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 2.2 Kerangka Pemikiran	28
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	34
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2 Sampel Penelitian	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.4 Hasil Regresi Data Panel CEM	48
Tabel 4.5 Hasil Regresi Data Panel FEM.....	48
Tabel 4.6 Hasil Regresi Data Panel REM.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Data Chow.....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Data Hausman.....	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Berganada.....	55
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57
Tabel 4.13 Hasil Uji F	58
Tabel 4.14 Hasil Uji t	59
Tabel 4.15 Hasil Uji Hipotesis.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Variable Dependen dan Variabel Independen Tahun 2018 – 2020

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan laporan yang menunjukkan kinerja suatu perusahaan dalam suatu periode tertentu. Aktivitas perusahaan yang tercatat di dalamnya mencerminkan bagaimana kondisi keuangan perusahaan dan dapat menjadi sumber informasi. Informasi ini sangat penting dan diperlukan oleh para pemangku kepentingan seperti pemerintah, masyarakat, kreditor maupun investor (Sinaga & Rachmawati, 2018). Setiap perusahaan dituntut untuk menyajikan laporan keuangan yang berkualitas dan relevan. Empat karakteristik yang harus dipenuhi agar menghasilkan laporan yang baik dan benar menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) adalah relevan, bisa dimengerti, keandalan serta dapat diperbandingkan.

Penyajian laporan keuangan dituntut untuk relevan dan kredibel karena informasi dalam laporan keuangan sangat berguna bagi pemangku kepentingan dalam mengambil suatu keputusan (Sinaga & Rachmawati, 2018). Maka dari itu diperlukan jasa pihak ketiga yaitu auditor independen untuk menjaga kenetralan dari laporan keuangan. Auditor independen harus bersifat netral dan tidak terpengaruh oleh pihak manapun, karena hasil audit yang dikerjakannya merupakan kepentingan umum (Sandoria, 2020).

Seorang auditor dalam melaksanakan profesinya tentu memiliki kode etik yang perlu ditaatinnya. Prinsip etika profesi akuntansi menurut IAI yaitu prinsip integritas, prinsip objektivitas, kompetensi dan kehati-hatian profesional, kerahasiaan, perilaku profesional, tanggung jawab profesi, standar teknis dan kepentingan publik (Sandoria, 2020). Penetapan jasa profesional kepada klien oleh

IAI ini sesuai dengan Standar Profesional Akuntansi Publik (SPAP), sehingga auditor perlu menyampaikan opininya sesuai dengan standar keprofesionalan yang berlaku dan saat perusahaan menggunakan jasa audit eksternal perusahaan wajib membayar *fees* untuk jasa yang mereka terima (Huri & Syofyan, 2019). Dalam penentuan *audit fees* diperlukan kewajaran agar tidak merusak kredibilitas akuntan publik.

Berdasarkan peraturan IAPI No. 2 Tahun 2016 mengenai “Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan” besaran *fee* audit yang diberikan kepada auditor didasarkan oleh perhitungan jam kerja yang dibutuhkan kemudian dikali dengan besarnya nilai imbalan jasa audit per jam. Pada kenyataannya, besaran *fee* yang diberikan masih berdasarkan negosiasi antara perusahaan dengan akuntan publik (Sinaga & Rachmawati, 2018). Di Indonesia sendiri, saat ini belum seluruh perusahaan mengungkapkan besarnya *audit fees* dalam laporan keuangan mereka hal ini dikarenakan masih bersifat *voluntary disclosure* (Hasan, 2017). Perusahaan lebih mengungkapkan *professional fees* yang mencakup biaya-biaya lembaga penunjang profesi, sehingga *professional fees* kurang relevan untuk dijadikan acuan sebagai penentu besaran *audit fees* yang diberikan oleh perusahaan kepada auditor dan Kantor Akuntan Publik (KAP) (Januarti & Wiryaningrum, 2018).

Faktor internal perusahaan yang dapat mempengaruhi *audit fees* antara lain adalah ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan dan risiko perusahaan. Ketiga faktor ini saling berkaitan satu dengan lainnya, semakin besar ukuran perusahaan dan semakin tinggi profitabilitas perusahaannya menandakan semakin besar pula risiko auditnya (Januarti & Wiryaningrum, 2018). Menurut Musah (2017) risiko perusahaan merupakan salah satu faktor yang menjadi pertimbangan dalam menentukan pembebanan *audit fees*. Tingginya risiko perusahaan akan menyebabkan proses audit yang semakin panjang, sehingga dengan banyaknya waktu dan upaya yang dilakukan auditor dalam menyelesaikan proses audit maka semakin tinggi juga biaya yang dikeluarkan untuk *audit fees*.

Faktor eksternal perusahaan yang dapat mempengaruhi *audit fees* adalah *status of audit firm*. Di Indonesia terdapat beberapa kasus keuangan di mana salah satunya menyoroti Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* yaitu Delloite. Akuntan Publik (AP) dari KAP Satrio, Bing, Eny ini memberikan opini “wajar tanpa pengecualian” atas hasil audit laporan keuangan tahunan PT Sunprima Nusantara (*SNP Finance*), sedangkan hasil pemeriksaan OJK mengindikasikan bahwa *SNP Finance* tidak menyajikan laporan keuangannya dengan kondisi yang sebenarnya. Kasus ini cukup menimbulkan pertanyaan mengenai independensi auditor yang memengaruhi *audit fees* yang diberikan.

KAP merupakan sebuah lembaga akuntan yang memiliki perizinan sesuai pada aturan yang berlaku bagi AP untuk memberikan jasanya. Perusahaan membandingkan *status of audit firm* berdasarkan KAP *Big Four* dan KAP *non-Big Four*. Perusahaan cenderung untuk memilih KAP *Big Four* karena diyakini memiliki kredibilitas yang lebih tinggi sehingga mampu untuk mempertahankan independensinya. Kualitas audit dari KAP *Big Four* juga dinilai lebih baik dibandingkan dengan KAP *non-Big Four*, karena KAP *Big Four* memiliki tingkat kehati-hatian yang lebih tinggi ketika mendeteksi kesalahan yang ada (Cristansy & Ardiati, 2018).

Peneliti ingin menganalisa kembali berbagai aspek yang berpengaruh terhadap *fee* audit dimana kajian ini mengacu kepada penelitian Januarti & Wiryaningrum (2018). Peneliti tertarik untuk meneliti kajian ini untuk memahami aspek-aspek yang memberi pengaruh terhadap biaya audit sehingga, peneliti ingin menguji bagaimana pengaruh dari setiap variabel tersebut terhadap *audit fees*. Pada penelitian ini yang menjadi pembeda dengan penelitian sebelumnya, peneliti memberikan tambahan variable yaitu variabel *status of audit firm*. Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan maka judul penelitian ini adalah “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS PERUSAHAAN,

RISIKO PERUSAHAAN, DAN *STATUS OF AUDIT FIRM* TERHADAP *AUDIT FEES*".

2. Identifikasi Masalah

Dalam penelitian Januarti dan Wiryaningrum (2018), Dilie (2021), Musah (2017), Azizah et al., (2021), Baiyuri et al., (2019), Sastradipraja et al., (2021), Cristansy dan Ardiati (2018) juga Nastiti dan Rahayu (2018) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fees*. Sementara itu, dalam penelitian Mulyadi dan Prasadhita (2020) juga Sanusi dan Purwanto (2017) menunjukkan hasil bahwa ukuran memiliki pengaruh positif terhadap *audit fees* namun tidak signifikan.

Dalam penelitian Januarti dan Wiryaningrum (2018) dan Azizah et al., (2021) menyebutkan bahwa profitabilitas perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fees*. Penelitian lainnya yang dilakukan oleh Musah (2017) menunjukkan hasil bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap *audit fees*. Terdapat juga penelitian lain yang memberikan hasil yang berbeda seperti penelitian yang dilakukan oleh Dilie (2021), Sastradipraja et al., (2021), Mulyadi dan Prasadhita (2020) juga Sanusi dan Purwanto (2017) menyebutkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit fees*.

Hasil penelitian Azizah et al., (2021), Mulyadi dan Prasadhita (2020) juga Sanusi dan Purwanto (2017) menunjukkan bahwa risiko perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fees*, sedangkan menurut penelitian yang dikaji oleh Rahman (2021) menunjukkan bahwa risiko perusahaan berpengaruh negatif yang signifikan terhadap *audit fees*. Sementara itu hasil dari penelitian Januarti dan Wiryaningrum (2018), Dilie (2021), Musah (2017), Baiyuri et al., (2019), dan Sastradipraja et al., (2021) menyebutkan bahwa risiko perusahaan tidak memiliki berpengaruh signifikan terhadap *audit fees*.

Cristansy dan Ardiati (2018), Musah (2017), Sastradipraja et al., (2021), Rahman (2021), Sanusi dan Purwanto (2017), dan Nastiti dan Rahayu (2018)

menyebutkan dalam penelitiannya bahwa *status of audit firm* yang dibedakan berdasarkan KAP *big four* juga KAP *non-big four* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fees*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Dilie (2021), Azizah et al., (2021) juga Mulyadi dan Prasadhita (2020) menyebutkan bila *status of audit firm* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit fees*. Keberagaman dari hasil penelitian terdahulu ini mendorong penulis untuk meneliti kembali mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *audit fees*.

3. Batasan Masalah

Penelitian ini dibatasi pada sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai subjek penelitian. Periode penelitian ini adalah tahun 2018-2020. Variable dependen dalam objek penelitian ini adalah *audit fee*, sedangkan untuk variable independen penelitian ini meliputi ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, risiko perusahaan dan *status of audit firm*.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang di atas, maka perumusan masalah yang akan diteliti adalah sebagai berikut :

- a. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee* ?
- b. Apakah profitabilitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee* ?
- c. Apakah risiko perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee* ?
- d. Apakah *status of audit firm* berpengaruh positif terhadap *audit fee* ?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Berdasarkan identifikasi perumusan masalah yang telah dipaparkan di atas, maka tujuan penelitian adalah untuk membuktikan secara empiris :

- a. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap terhadap *audit fee*.

- b. Pengaruh profitabilitas perusahaan terhadap *audit fee*.
- c. Pengaruh risiko perusahaan terhadap *audit fee*.
- d. Pengaruh *status of audit firm* terhadap *audit fee*.

2. Manfaat

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, maka penelitian ini diharapkan memiliki manfaat sebagai berikut :

1. Manfaat bagi akademisi

Penelitian ini diharapkan memberi kontribusi ilmiah sebagai referensi untuk menambah pengetahuan dan informasi para akademik mengenai pengaruh ukuran, profitabilitas, risiko perusahaan dan *status of audit firm* terhadap *audit fees*. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi masukan bagi dunia pendidikan untuk mengembangkan keilmuan Program Studi Akuntansi khususnya terkait dengan pengaruh dari variabel yang akan diuji terhadap penetapan besaran *audit fees* yang akan diberikan perusahaan kepada auditor.

2. Manfaat bagi praktisi bisnis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangsih dan kontribusi bagi perusahaan dalam mengambil keputusan dalam mempertimbangkan besar kecilnya *audit fees* yang akan diberikan melalui variabel-variabel yang akan diteliti.

3. Manfaat bagi peneliti selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna memberikan informasi, referensi serta pemahaman bagi peneliti selanjutnya yang akan membahas topik yang berkaitan dengan penelitian ini dan menambah wawasan juga ilmu pengetahuan.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2021). *Auditing and Assurance Services, 17th Global Edition*.
- Azizah, H. N., Nazar, M. R., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Profitabilitas dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *e_Proceedings of Management*, 8(5), 5503–5512.
- Baiyuri, A., Arza, F. I., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan Dan Kompensasi Terhadap Audit Fee (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2016). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 320–333.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Rajawali Pers.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2018). Fundamentals of Financial Management Cengage Learning. In *The Journal of Finance*, 34(5).
- 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 2012-2016. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 30(2), 198–211.
- Darma, R., Tjahjadi, Y. D. J., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance , Dan Risiko Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 5(2), 137–164.
- Dilie, W. (2021). The Determinants of Audit Fees: Evidence From Private Banks in Ethiopia. *International Journal of Accounting Research*, 9(9), 224.
- Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Fee. *Pekbis Jurnal*, 9(3), 214–230.
- Huri, S., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan Dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1096–1110.
- Januarti, I., & Wiryaningrum, M. S. (2018). The Effect of Size, Profitability, Risk, Complexity, and Independent Audit Committee on Audit Fee. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 10(2), 136–145.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. In *Corporate Governance*, 3,

305–360.

- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting: IFRS Edition, Volume 1*.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi, R., & Prasadhita, C. (2020). Determinan Fee Audit : Studi Kasus Pada Entitas Mikro, Kecil Dan Menengah Di Provinsi Banten. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 78.
- Musah, A. (2017). Determinants of Audit fees in a Developing Economy: Evidence from Ghana. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 7(11).
- 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.
- Nastiti, S. D., & Rahayu, Y. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Anak Perusahaan terhadap Penetapan Audit Fee. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(10), 1–15.
- Rahman, R. A. ; Utami, B. B. K. (2021). Determinan Biaya Audit Pada Perusahaan BUMN. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 07(01), 105–114.
- Sandoria, F.W. (2020). Pengaruh Pengalaman, Biaya Auditor, Profesionalisme dan Independensi Auditor Kantor Akuntan Publik Jakarta Terhadap Kemampuan Mengungkapkan Fraud. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting* 6(3), 372–380.
- Sastradipraja, R. A., Nurbaiti, A., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Listed di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *e_Proceeding of Management*, 8(5), 5513–5521.
- 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.
- Wibowo, A. S., & Ghozali, I. (2017). Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal Dengan Risiko Litigasi Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 275–284.

Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas Free Cash Flow dan Ukuran Perusahaan. *e_Jurnal Akuntansi*, 23, 957–981

