

**PENGARUH KOMPLEKSITAS *AUDITEE*, UKURAN *AUDITEE*,  
AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT REPORT LAG*  
TERHADAP *FEE* AUDIT  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat  
Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Jeremy Ernest Eduardo**

**NPM: 14 04 21445**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA,  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPLEKSITAS *AUDITEE*, UKURAN *AUDITEE*,  
AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT REPORT LAG*  
TERHADAP *FEE* AUDIT**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015-2019)**

**Disusun Oleh:**

**Jeremy Ernest Eduardo**

**NPM: 14 04 21445**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Dosen Pembimbing**



**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA**

**Tanggal 15 Desember 2020**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**SURAT KETERANGAN**

**No. 076/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 7 Januari 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA (Anggota)
3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Jeremy Ernest  
NPM : 140421445

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Jeremy Ernest telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
BUSNIS DAN EKONOMIKA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMPLEKSITAS *AUDITEE*, UKURAN *AUDITEE*,  
AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT REPORT LAG*  
TERHADAP *FEE* AUDIT  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015-2019)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiaris sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, Desember 2020  
Yang menyatakan

Jeremy Ernest Eduardo

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat serta karunia-Nya kepada penulis. Melalui segala pertolongan dan berkat-Nya yang melimpah, akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi ini. Selain berkat dan karunia dari Tuhan penulis tak akan mampu menyelesaikan skripsi ini tanpa bantuan, dukungan, doa dan semangat dari orang-orang terdekat penulis. Oleh karena itu, tak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat penyertaan-Nya kepada penulis dalam menghadapi segala hambatan dalam penulisan skripsi ini.
2. Orang tua yang selalu memberikan dukungan dan mendoakan penulis dalam seluruh aspek kehidupan.
3. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. Selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran membantu dan membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Gracia Theodora Andrianti, partner terkasih yang selalu member semangat dan perhatian dalam mendukung penulis selama menyusun skripsi ini.
5. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan tidak bias disebutkan satu-persatu.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Yogyakarta, Desember 2020

Peneliti,

Jeremy Ernest Eduardo



## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing .....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi .....	iii
Halaman Pernyataan .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	ix
Abstrak .....	x
BAB I Pendahuluan .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
BAB II Tinjauan Pustaka .....	9
2.1. Teori Agensi.....	9
2.2. Audit Laporan Keuangan .....	10
2.3. <i>Audit Fee</i> .....	13
2.4. Kompleksitas <i>Auditee</i> .....	15
2.5. Ukuran <i>Auditee</i> .....	16
2.6. Afiliasi Kantor Akuntan Publik .....	17
2.7. <i>Audit Report Lag</i> .....	18
2.8. Penelitian Terdahulu .....	19
2.9. Pengembangan Hipotesis .....	23

BAB III Metode Penelitian .....	28
3.1. Populasi dan Sampel .....	28
3.2. Data dan Cara Pengumpulan Data .....	29
3.3. Variabel Penelitian dan Pengukuran .....	29
3.4. Teknik Analisis Data.....	31
BAB IV Analisis Data dan Pembahasan.....	36
4.1. Statistik Deskriptif .....	37
4.2. Uji Normalitas .....	39
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	40
4.3.1. Uji Multikolinearitas .....	40
4.3.2. Uji Heteroskedastisitas .....	40
4.3.3. Uji Autokolerasi .....	41
4.4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
4.5. Pembahasan.....	46
BAB V Penutup .....	52
5.1. Kesimpulan .....	52
5.2. Implikasi.....	53
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	54
5.4. Saran.....	54

## Daftar Pustaka



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Batas Bawah Tarif Penagihan Per Jam .....	14
Tabel 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif Variabel <i>Audit Fee</i> , Kompleksitas <i>Auditee</i> , Ukuran <i>Auditee</i> dan <i>Audit Report Lag</i> Tahun Sebelumnya .....	37
Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif Afiliasi Kantor Akuntan Publik.....	38
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas .....	39
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	41
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi .....	42
Tabel 4.8. Hasil Uji Hipotesis .....	43

**PENGARUH KOMPLEKSITAS *AUDITEE*, UKURAN *AUDITEE*,  
AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT REPORT LAG*  
TERHADAP *FEE* AUDIT  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015-2019)**

**Disusun Oleh:  
Jeremy Ernest Eduardo  
NPM: 14 04 21445**

**Dosen Pembimbing  
Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA**

**Abstrak**

Biaya atas audit laporan keuangan akan dibebankan kepada perusahaan karena perusahaan harus membayar auditor atas jasa audit laporan keuangan yang telah dilakukan. Biaya yang dikeluarkan tersebut dinamakan *audit fee*. Sampai saat ini, belum ada aturan mengenai penentuan *audit fee* di Indonesia. Acuan penentuan *audit fee* yang digunakan perusahaan saat ini adalah Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh kompleksitas *auditee*, ukuran *auditee*, afiliasi Kantor Akuntan Publik dan *audit report lag* tahun sebelumnya terhadap *audit fee*. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019.

Hasil penelitian menunjukkan kompleksitas *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee*, ukuran *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee*, afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *audit fee* dan *audit report lag* tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap *audit fee*.

**Kata kunci:** *Audit fee*, Kompleksitas *auditee*, Ukuran *auditee*, Afiliasi Kantor Akuntan Publik, *Audit report lag* tahun sebelumnya

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1. Latar Belakang**

Teori agensi menggambarkan hubungan kontrak kerja antara pemilik (*principal*) dengan manajer (*agent*). Agen diberi wewenang oleh *principal* untuk mengelola perusahaan dan diharapkan bertindak sesuai dengan kepentingan *principal*. *Principal* sebagai pemilik perusahaan memerlukan informasi mengenai kondisi perusahaan untuk mengetahui apakah pihak manajemen telah mengelola perusahaan dengan baik serta menggunakan informasi tersebut sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Akan tetapi, pihak *principal* tidak dapat mendapatkan informasi lebih banyak karena keterbatasan akses. Pihak *agent* memiliki informasi lebih banyak dibandingkan pihak *principal* karena *agent* merupakan pengelola perusahaan (Hidayanti dan Sunyoto, 2012).

Pihak manajemen sebagai pengelola perusahaan akan melaporkan informasi mengenai kinerja perusahaan dalam bentuk laporan keuangan. Pihak manajemen mungkin memiliki kepentingan tersendiri yang dapat menguntungkan pihaknya sehingga laporan keuangan yang disajikan tidak mencerminkan kondisi yang sesungguhnya. Sebaliknya pihak *principal* selaku pemilik perusahaan menginginkan laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen mencerminkan kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Perbedaan kepentingan antara pihak manajemen dan pemegang saham dapat diminimalkan dengan adanya pihak ketiga yang independen sebagai mediator. Pihak ketiga tersebut adalah

auditor (Robbitasari dan Wiratmaja, 2013). Auditor bertugas untuk memberikan pendapat atau opini mengenai kewajaran atas laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen (Tuanakotta, 2014:512). Biaya atas audit laporan keuangan akan dibebankan kepada perusahaan karena perusahaan harus membayar auditor atas jasa audit laporan keuangan yang telah dilakukan. Biaya yang dikeluarkan tersebut dinamakan *audit fee* (Yulianti dkk, 2019).

Saat ini perkembangan Kantor Akuntan Publik (KAP) berkembang cukup pesat. Beberapa KAP saling bersaing agar banyak perusahaan menggunakan jasa KAP. Banyak cara yang dilakukan KAP agar mampu bersaing dengan KAP lainnya misalnya dengan memberikan audit yang berkualitas atau memberikan harga yang sesuai. Ketika tidak ada acuan penentuan *audit fee* dikhawatirkan KAP akan menawarkan harga yang rendah. Rendahnya *audit fee* dapat menyebabkan auditor tidak melaksanakan prosedur audit yang memadai dan tidak patuh terhadap kode etik profesi akuntan publik.

Oleh sebab itu untuk menghindari terjadinya penentuan *audit fee* yang terlalu rendah, Ikatan Akuntan Publik Indonesia mengeluarkan Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016. Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tersebut digunakan perusahaan sebagai acuan penentuan *audit fee* (Nurdjanti dan Pramesti, 2018). Akuntan publik dalam menentukan *audit fee* akan mempertimbangkan banyak hal. Hal-hal yang dipertimbangkan oleh akuntan publik antara lain lama waktu penyelesaian audit, jumlah staf yang melakukan audit, kompleksitas pekerjaan, keahlian para staf yang melakukan audit dan lain sebagainya (Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016).

Kondisi tersebut menarik untuk meneliti mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi besarnya *fee* atas jasa audit laporan keuangan perusahaan. Faktor-faktor yang diduga mempengaruhi *audit fee* antara lain kompleksitas *auditee*, ukuran *auditee*, afiliasi Kantor Akuntan Publik dan *audit report lag* tahun sebelumnya. Joshi dan Al-Bastaki (2000) melihat hubungan signifikan dan positif antara kompleksitas *auditee* dan biaya audit. Waktu yang dibutuhkan untuk melakukan audit pada perusahaan yang lebih kompleks lebih lama dibandingkan perusahaan yang kurang kompleks. Selain itu, mengaudit laporan keuangan perusahaan yang lebih kompleks membutuhkan keahlian yang lebih besar sehingga menyebabkan biaya audit yang lebih tinggi.

Nurwulansari (2017) menyebutkan bahwa transaksi perusahaan besar lebih banyak dibandingkan transaksi perusahaan kecil. Auditor harus mengumpulkan bukti yang lebih banyak pada perusahaan besar untuk mendukung opini yang akan diberikan karena banyaknya transaksi yang terjadi tersebut. Pengumpulan bukti yang lebih banyak akan membutuhkan waktu yang lebih banyak pula (Wiratmaja dan Haryani, 2014). Kondisi tersebut menyebabkan *audit fee* yang dibebankan kepada *auditee* semakin besar (Nurwulansari, 2017).

Afiliasi Kantor Akuntan Publik meliputi Kantor Akuntan Publik yang termasuk *big four* atau bukan. Kantor Akuntan Publik yang berafiliasi dengan *Big Four* akan berusaha menghasilkan audit laporan keuangan yang berkualitas untuk menjaga nama baik Kantor Akuntan Publik. Kantor Akuntan Publik *Big Four* juga tidak akan membuat tindakan yang dapat merugikan nama baik Kantor Akuntan Publik. Oleh sebab itu, biaya audit yang ditetapkan Kantor Akuntan Publik *Big*

*Four* akan lebih tinggi dibandingkan Kantor Akuntan Publik *Non Big Four* (Chandra, 2015).

Ezzamel *et al* (1996) menyatakan bahwa waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit pada perusahaan yang memiliki masalah dalam laporan keuangan akan lebih lama. Auditor akan mengeluarkan segala kemampuan dan tenaga untuk menyelesaikan masalah laporan keuangan perusahaan serta membutuhkan waktu yang lebih lama. Oleh sebab itu semakin lama waktu penyelesaian audit akan meningkatkan *audit fee*.

Penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit fee* telah banyak dilakukan namun masih diperoleh hasil yang belum konsisten. Penelitian yang dilakukan oleh Cristansy dan Ardiati (2018) memperoleh hasil kompleksitas *auditee* tidak berpengaruh terhadap *audit fee*, ukuran *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee* dan afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *audit fee*. Penelitian yang dilakukan oleh Yulianti dkk (2019) menunjukkan bahwa ukuran *auditee*, kompleksitas audit dan afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif terhadap *audit fee* sedangkan risiko perusahaan yang diukur dengan *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap *audit fee*. Penelitian yang dilakukan oleh Chandra (2015) menunjukkan bahwa independensi dewan komisaris, ukuran dewan komisaris, intensitas pertemuan komite audit serta risiko perusahaan (*leverage*) tidak berpengaruh terhadap *audit fee*, intensitas pertemuan dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap *audit fee* sedangkan ukuran *auditee*, anak perusahaan dan afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif terhadap *audit fee*.

Hasil penelitian Sanusi dan Purwanto (2017) menunjukkan bahwa ukuran *auditee*, profitabilitas, *audit report lag*, ukuran komite audit dan piutang perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit fee* sedangkan risiko perusahaan, kompleksitas *auditee*, jenis industri perusahaan, ukuran Kantor Akuntan Publik dan persediaan perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Hasil penelitian Hassan dan Naser (2013) menunjukkan bahwa ukuran *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee*, kompleksitas *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee*, *audit report lag* berpengaruh positif terhadap *audit fee*, independensi komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit fee* dan jenis industri berpengaruh negatif terhadap *audit fee*. Hasil penelitian Suharli dan Nurlaelah (2008) menunjukkan bahwa ukuran KAP dan jumlah anak perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit fee* sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Hasil penelitian Kimeli (2016) menunjukkan bahwa afiliasi Kantor Akuntan Publik, ukuran perusahaan, kompleksitas klien dan *audit report lag* berpengaruh positif terhadap *audit fee*.

Berdasarkan hasil penelitian yang berbeda-beda tersebut maka penelitian ini akan menguji kembali pengaruh kompleksitas *auditee*, ukuran *auditee*, afiliasi Kantor Akuntan Publik dan *audit report lag* terhadap *audit fee*. Penelitian akan dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Penelitian ini akan dituangkan dalam skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompleksitas *Auditee*, Ukuran *Auditee*, Afiliasi Kantor Akuntan Publik dan *Audit Report Lag* Terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019).”

## 1.2. Rumusan Masalah

Perusahaan akan membuat laporan keuangan untuk menunjukkan kinerja perusahaan kepada pihak luar. Laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen terlebih dahulu harus diaudit oleh auditor independen dan kemudian disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan. Hal tersebut dilakukan untuk memastikan bahwa laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen wajar dalam segala hal yang material, sesuai dengan kerangka pelaporan yang berlaku. Penggunaan jasa auditor independen menyebabkan perusahaan harus mengeluarkan biaya, atau sering disebut dengan *audit fee*. Banyak faktor yang mempengaruhi *audit fee* antara lain kompleksitas *auditee*, ukuran *auditee*, afiliasi Kantor Akuntan Publik dan *audit report lag*. Berdasarkan hal tersebut maka pertanyaan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah kompleksitas *auditee* berpengaruh terhadap *audit fee*?
2. Apakah ukuran *auditee* berpengaruh terhadap *audit fee*?
3. Apakah afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *audit fee*?
4. Apakah *audit report lag* tahun sebelumnya berpengaruh terhadap *audit fee*?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian dilakukan dengan tujuan tertentu, yaitu untuk menguji pengaruh kompleksitas *auditee*, ukuran *auditee*, afiliasi Kantor Akuntan Publik dan *audit report lag* tahun sebelumnya terhadap *audit fee*.



#### 1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian diharapkan memberikan manfaat bagi beberapa pihak, antara lain:

1. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat digunakan oleh pihak perusahaan dalam pengambilan keputusan penggunaan jasa Kantor Akuntan Publik dan perencanaan anggaran biaya jasa audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini dapat digunakan pihak Kantor Akuntan Publik dalam mempertimbangkan penerimaan penugasan dan penentuan *audit fee*.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai tambahan referensi penelitian mengenai *audit fee*.

#### 1.5. Sistematika Penulisan

##### **Bab I : Pendahuluan**

Bab ini berisi mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan

##### **Bab II : Tinjauan Pustaka**

Bab ini berisi mengenai teori yang mendukung penelitian antara lain teori agensi, audit laporan keuangan, *audit fee*, kompleksitas *auditee*, ukuran *auditee*, afiliasi Kantor Akuntan Publik, *audit report lag*, penelitian terdahulu dan pengembangan hipotesis.

**Bab III : Metode Penelitian**

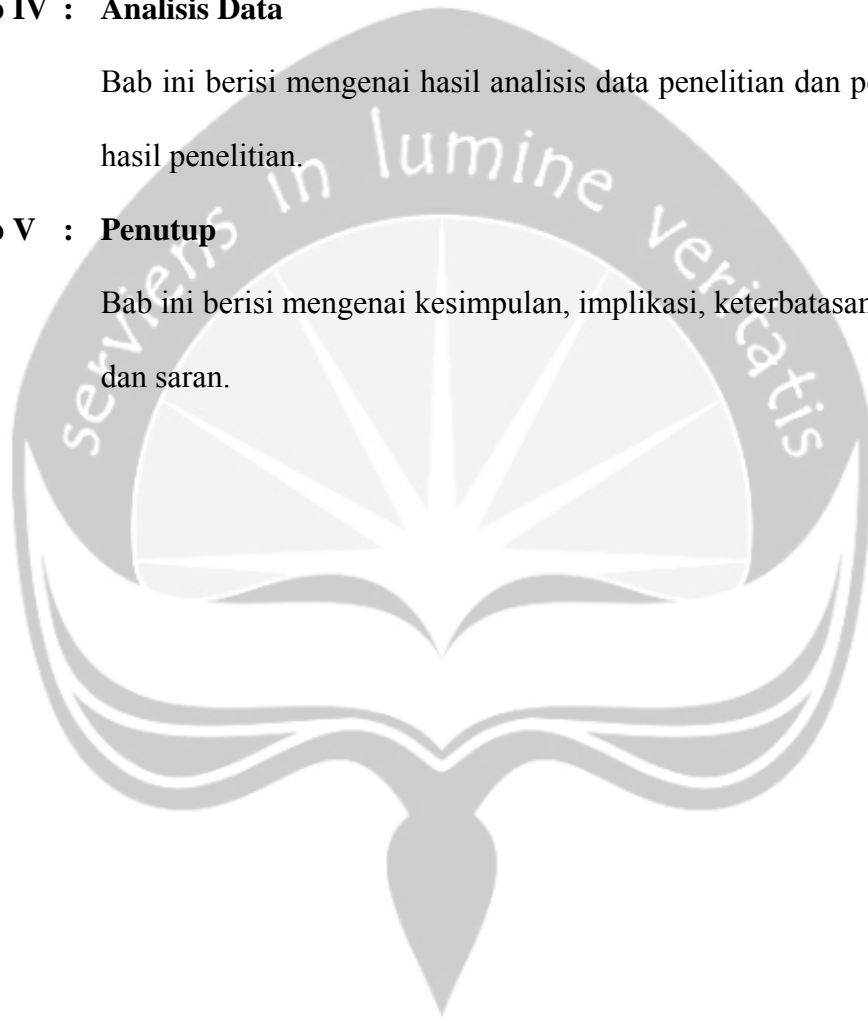
Bab ini berisi mengenai populasi dan sampel, data dan cara pengumpulan data, variabel penelitian dan pengukuran serta teknik analisis data.

**Bab IV : Analisis Data**

Bab ini berisi mengenai hasil analisis data penelitian dan pembahasan hasil penelitian.

**Bab V : Penutup**

Bab ini berisi mengenai kesimpulan, implikasi, keterbatasan penelitian dan saran.



## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data penelitian maka kesimpulan penelitian ini adalah:

1. Kompleksitas *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee* yang berarti perusahaan dengan tingkat kompleksitas yang tinggi tentunya akan mengeluarkan biaya audit yang lebih tinggi sebab perusahaan dengan tingkat kompleksitas yang tinggi membutuhkan waktu penyelesaian yang lebih lama.
2. Ukuran *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee*. *Audit fee* yang dibebankan pada perusahaan dengan jumlah aset yang besar lebih tinggi dibandingkan *audit fee* yang dibebankan pada perusahaan dengan jumlah aset yang lebih kecil. Hal tersebut dikarenakan proses audit akan semakin rumit jika perusahaan memiliki aset dalam jumlah besar
3. Afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *audit fee*. KAP *Big Four* memiliki auditor yang kompeten sehingga mampu membuat jadwal audit yang baik dan melakukan audit laporan keuangan lebih efisien. Kondisi tersebut membuat KAP *Big Four* mampu menyelesaikan audit tepat waktu. Kantor Akuntan Publik yang memiliki auditor kompeten akan meminta *fee* yang lebih tinggi.
4. *Audit report lag* tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap *audit fee*. Panjang atau pendeknya waktu penyelesaian audit laporan keuangan tidak

memperngaruhi *audit fee*. Hal tersebut dikarenakan penentuan *audit fee* dilakukan atas persetujuan antara auditor dengan perusahaan sebelum melakukan audit laporan keuangan.

## 5.2. Implikasi

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Bagi pihak Kantor Akuntan Publik dalam menerima kontrak kerja diharapkan mempertimbangkan kompleksitas *auditee*. Berdasarkan Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 dikatakan bahwa dalam menetapkan imbalan jasa audit, harus mempertimbangkan kompleksitas pekerjaan. Waktu penyelesaian audit akan lebih lama terjadi pada perusahaan dengan kompleksitas yang tinggi sehingga pihak Kantor Akuntan Publik tidak salah dalam menentukan *audit fee*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran *auditee* berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Bagi pihak Kantor Akuntan Publik dalam menerima kontrak kerja diharapkan mempertimbangkan waktu penyelesaian yang diperlukan untuk perusahaan besar maupun perusahaan kecil. Waktu yang lebih panjang dalam penyelesaian audit laporan keuangan akan terjadi pada perusahaan dengan ukuran yang besar atau memiliki aset yang banyak sehingga pihak Kantor Akuntan Publik tidak salah dalam menentukan *audit fee*. Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 menyatakan bahwa dalam menetapkan imbalan jasa audit, harus mempertimbangkan banyaknya waktu yang diperlukan secara efektif untuk menyelesaikan pekerjaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *audit fee*. Agar mampu bersaing dengan Kantor Akuntan Publik *Big Four* maka pihak Kantor Akuntan Publik *Non Big Four* harus mampu menghasilkan audit yang berkualitas. Kantor Akuntan Publik *Non Big Four* dalam melakukan audit menggunakan staf yang memiliki keahlian. Tingkat keahlian tersebut nantinya akan mempengaruhi *audit fee* yang ditetapkan. Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 menyatakan bahwa dalam menetapkan imbalan jasa audit, harus mempertimbangkan tingkat keahlian dan tanggung jawab yang melekat pada pekerjaan yang dilakukan.

### **5.3. Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan penelitian ini yaitu banyak perusahaan yang tidak mengungkapkan *audit fee*. Banyak perusahaan yang mencantumkan *audit fee* digabung dengan *fee* jasa profesional lainnya sehingga tidak dapat digunakan sebagai sampel penelitian. Perusahaan tidak mencantumkan *audit fee* dikarenakan belum ada peraturan atau ketentuan yang mengatur mengenai besaran *audit fee* serta tidak ada peraturan bahwa perusahaan harus mengungkapkan *audit fee* dalam laporan tahunan. Pengungkapan *audit fee* hanya bersifat sukarela atau *voluntary*.

### **5.4. Saran**

Penelitian selanjutnya diharapkan mempertimbangkan sampel penelitian dan periode penelitian sehingga diperoleh sampel yang lebih banyak dan

memperoleh hasil yang lebih baik. Selain itu, peneliti selanjutnya diharapkan meneliti faktor lain yang mempengaruhi *audit fee* misalnya jenis industri. Penyelesaian audit pada perusahaan manufaktur akan lebih lama dibandingkan perusahaan perbankan. Aset perusahaan perbankan lebih banyak dalam bentuk moneter sehingga lebih mudah diukur. Waktu penyelesaian audit yang lebih lama pada perusahaan manufaktur menyebabkan *audit fee* yang dibebankan lebih tinggi.





# LAMPIRAN

Data Tahun 2015

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
1	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	INTP	22,0583	0,1467	30,9502	1	65
2	Semen Baturaja (Persero) Tbk.	SMBR	19,4323	0,0689	28,8154	0	45
3	Semen Gresik (Persero) Tbk	SMGR	22,1954	0,1560	31,2726	1	45
4	Wijaya Karya Beton Tbk	WTON	19,4596	0,2676	29,1253	0	51
5	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	21,3651	0,2844	29,0827	1	85
6	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	21,0159	0,3464	27,9892	1	50
7	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	KIAS	19,2316	0,2780	28,3847	0	50
8	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	19,2091	0,3990	28,4145	0	84
9	Saranacental Bajatama Tbk.	BAJA	19,1385	0,6396	27,5783	0	80
10	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	18,4976	0,1183	25,9334	0	85
11	Citra Tubindo Tbk	CTBN	20,7590	0,4717	28,7886	1	80
12	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	18,6830	0,1916	27,7999	0	77
13	Indal Alumunium Industry Tbk	INAI	18,9803	0,5459	27,9164	0	80
14	Saranacental Bajatama Tbk.	ISSP	20,0693	0,5003	29,3264	0	168
15	Jaya Pari Steel Tbk	JPRS	18,7572	0,5630	26,6184	0	83
16	Krakatau Steel (Persero) Tbk	KRAS	22,1441	0,1675	31,5642	1	57
17	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	20,4167	0,6069	28,0813	1	55
18	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	20,6507	0,1049	31,0676	1	78
19	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	18,5455	0,1831	26,3382	0	85
20	Indo Acidatama Tbk	SRSN	19,0756	0,5929	27,0760	0	87
21	Chandra Asri Petrochemical Tbk	TPIA	20,9607	0,1208	30,8772	1	69
22	Unggul Indah Cahaya Tbk	UNIC	20,4380	0,5778	28,7523	1	78
23	Impack Pratama Industri Tbk.	IMPC	19,3568	0,3714	28,1470	0	77
24	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	IPOL	20,1699	0,2032	28,9851	0	73
25	Tunas Alfin Tbk.	TALF	18,6030	0,4412	26,7968	0	77
26	Trias Sentosa Tbk	TRST	20,6561	0,3008	28,8422	1	76



No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
27	Yanaprima Hastapersada Tbk	YPAS	18,8261	0,3355	26,3552	0	66
28	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	21,3911	0,1398	30,4736	0	57
29	Malindo Feedmill Tbk	MAIN	19,7688	0,2503	29,0078	0	87
30	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	INKP	21,4652	0,2103	32,2067	0	84
31	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	19,7557	0,1053	29,1584	0	72
32	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	KBRI	18,9513	0,1423	28,0067	0	83
33	Kedawung Setia Industrial Tbk.	KDSI	19,1626	0,5180	27,7941	0	59
34	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	TKIM	20,8186	0,1325	31,2426	0	84
35	Indo Kordsa Tbk	BRAM	20,3948	0,2748	29,0238	1	90
36	Selamat Sempurna Tbk	SMSM	20,4619	0,5228	28,4286	1	85
37	Polychem Indonesia Tbk	ADMG	20,1254	0,2394	29,3879	1	83
38	Eratex Djaja Tbk	ERTX	19,0085	0,4209	27,3177	0	77
39	Ever Shine Textile Industry Tbk	ESTI	19,8070	0,4231	27,3878	1	77
40	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	18,8261	0,0859	29,2158	0	76
41	Indorama Syntetics Tbk	INDR	21,0047	0,2609	30,0382	1	77
42	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	18,4207	0,5183	27,3051	0	87
43	Sepatu Bata Tbk	BATA	20,6614	0,3949	27,4019	1	86
44	Jembo Cable Company Tbk	JECC	19,4323	0,5194	28,0704	1	84
45	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	19,6734	1,2686	27,2070	0	80
46	Sat Nusapersada Tbk.	PTSN	19,3370	0,3010	27,4989	0	73
47	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	AISA	20,8231	0,3915	29,8350	0	107
48	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	ICBP	22,3125	0,2163	30,9105	1	72
49	Indofood Sukses Makmur Tbk	INDF	21,7165	0,1294	32,1510	1	72
50	Sekar Bumi Tbk	SKBM	19,8095	0,2655	27,3625	0	86
51	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	20,7233	0,3353	28,8951	0	90
52	Darya-Varia Laboratoria Tbk	DVLA	20,8186	0,4339	27,9504	1	58
53	Indofarma Tbk	INAF	20,0499	0,3237	28,0587	0	52
54	Kimia Farma Tbk	KAEF	20,2848	0,4010	28,8054	0	52

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
55	Kalbe Farma Tbk	KLBF	21,9470	0,2584	30,2482	1	72
56	Merck Tbk	MERK	20,3001	0,5029	27,1873	1	59
57	Schering Plough Indonesia Tbk	SCPI	20,4351	0,6291	28,0436	1	92
58	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.	SIDO	19,8070	0,2148	28,6593	0	71
59	Akasha Wira International Tbk.	ADES	19,5193	0,3438	27,2052	0	90
60	Martina Berto Tbk	MBTO	19,3390	0,6406	27,1985	0	85
61	Mandom Indonesia Tbk	TCID	20,6845	0,3920	28,3644	1	65
62	Unilever Indonesia Tbk	UNVR	22,2493	0,3523	30,3866	0	87

Data Tahun 2016

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
1	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	INTP	22,0975	0,1455	31,0372	1	70
2	Semen Baturaja (Persero) Tbk.	SMBR	19,5391	0,0886	29,1055	0	46
3	Semen Gresik (Persero) Tbk	SMGR	22,2386	0,1472	31,4204	1	46
4	Waskita Beton Precast Tbk	WSBP	19,2316	0,2387	30,2509	0	32
5	Wijaya Karya Beton Tbk	WTON	19,3449	0,2891	29,1705	0	53
6	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	21,3111	0,2390	29,3367	1	88
7	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	21,0669	0,4077	28,0649	1	60
8	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	KIAS	20,1220	0,2560	28,2514	1	75
9	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	19,2961	0,4505	28,3979	0	88
10	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	18,4976	0,0830	25,9011	0	84
11	Citra Tubindo Tbk	CTBN	20,7076	0,2332	28,3994	1	81
12	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	18,6830	0,1963	27,8602	0	81
13	Indal Aluminium Industry Tbk	INAI	19,0625	0,6055	27,9230	0	88
14	Saranacentral Bajatama Tbk.	ISSP	20,0693	0,5153	29,4297	0	110
15	Krakatau Steel (Persero) Tbk	KRAS	22,0336	0,1668	31,5993	1	60
16	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	20,4113	0,5509	28,1059	1	54
17	Pelangi Indah Canindo Tbk	PICO	18,8261	0,5262	27,1825	0	84
18	Aneka Gas Industri Tbk	AGII	20,1871	0,1009	29,3971	0	90
19	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	20,6507	0,1338	31,1731	1	88
20	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	18,4363	0,1420	26,4141	0	90
21	Indo Acidatama Tbk	SRSN	19,1038	0,5335	27,2986	0	71
22	Chandra Asri Petrochemical Tbk	TPIA	21,5130	0,1582	30,9847	1	83
23	Unggul Indah Cahaya Tbk	UNIC	20,4356	0,5828	28,7458	1	88
24	Argha Karya Prima Industry Tbk	AKPI	20,4017	0,2400	28,5926	1	77
25	Titan Kimia Nusantara Tbk	FPNI	21,1914	0,3904	28,6428	1	60
26	Impack Pratama Industri Tbk.	IMPC	20,7382	0,2959	28,4535	0	88

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
27	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	IPOL	20,0301	0,2380	28,9663	0	83
28	Tunas Alfin Tbk.	TALF	18,6830	0,2716	27,5051	0	78
29	Trias Sentosa Tbk	TRST	20,6561	0,3130	28,8221	1	74
30	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	CPIN	22,0911	0,3068	30,8176	1	89
31	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	22,2155	0,3486	30,5886	0	53
32	Malindo Feedmill Tbk	MAIN	19,8558	0,2664	28,9971	0	84
33	Alkindo Naratama Tbk	ALDO	19,2961	0,6774	26,7402	0	78
34	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	INKP	21,4934	0,2411	32,1574	0	84
35	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	19,7944	0,0926	29,1485	0	64
36	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	KBRI	18,9513	0,0837	27,8651	0	88
37	Kedawung Setia Industrial Tbk.	KDSI	19,2137	0,5516	27,7640	0	57
38	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	TKIM	20,8186	0,1292	31,1418	0	84
39	Astra Otoparts Tbk	AUTO	23,1481	0,2369	30,3129	1	51
40	Indo Kordsa Tbk	BRAM	20,7577	0,3217	29,0118	1	82
41	Prima Alloy Steel Tbk	PRAS	18,8261	0,1672	28,0988	0	83
42	Selamat Sempurna Tbk	SMSM	20,8455	0,5693	28,4441	1	89
43	Polychem Indonesia Tbk	ADMG	20,1254	0,2545	29,2636	1	88
44	Eratex Djaja Tbk	ERTX	19,2751	0,3290	27,2850	0	88
45	Ever Shine Textile Industry Tbk	ESTI	19,8746	0,5196	27,2218	1	84
46	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	18,7713	0,0805	29,1878	0	75
47	Indorama Syntetics Tbk	INDR	21,0234	0,2643	30,0624	1	89
48	Pan Brothers Tex Tbk	PBRX	23,2544	0,3505	29,5741	0	76
49	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	18,4207	0,5180	27,2320	0	88
50	Tifico Fiber Indonesia Tbk	TFCO	20,2124	0,1829	29,0966	1	82
51	Sepatu Bata Tbk	BATA	20,7102	0,4458	27,4138	1	88
52	Jembo Cable Company Tbk	JECC	19,5665	0,0005	28,2577	1	81
53	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	19,9248	1,3307	27,1833	0	88
54	Sat Nusapersada Tbk.	PTSN	19,1287	0,3350	27,5112	0	75

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
55	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	AISA	20,2925	0,4823	29,8561	0	97
56	Multi Bintang Indonesia Tbk	MLBI	21,1341	0,1880	28,4530	1	74
57	Nippon Indosari Corpindo Tbk	ROTI	20,2290	0,1134	28,7025	1	84
58	Sekar Bumi Tbk	SKBM	20,5453	0,3967	27,6327	0	89
59	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	20,7956	0,2885	29,0754	0	89
60	Bentoel International Investama Tbk	RMBA	21,7880	0,5839	30,2316	1	77
61	Darya-Varia Laboratoria Tbk	DVLA	20,8186	0,4385	28,0572	1	68
62	Indofarma Tbk	INAF	20,0789	0,3673	27,9543	0	56
63	Kimia Farma Tbk	KAEF	20,2848	0,3637	29,1598	0	54
64	Kalbe Farma Tbk	KLBF	22,0316	0,3925	30,3540	1	71
65	Merck Tbk	MERK	20,3948	0,5113	27,3352	1	64
66	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.	SIDO	19,8676	0,2290	28,7255	0	83
67	Akasha Wira International Tbk.	ADES	19,6296	0,3232	27,3664	0	88
68	Kino Indonesia Tbk.	KINO	20,7834	0,3877	28,8202	0	78
69	Martina Berto Tbk	MBTO	19,2751	0,6210	27,2885	0	81
70	Mandom Indonesia Tbk	TCID	20,5619	0,3740	28,4127	1	63
71	Unilever Indonesia Tbk	UNVR	22,0316	0,3599	30,4492	1	90

Data Tahun 2017

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
1	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	INTP	22,1244	0,1474	30,9936	1	72
2	Semen Baturaja (Persero) Tbk.	SMBR	19,5391	0,1207	29,2525	0	45
3	Holcim Indonesia Tbk	SMCB	22,2003	0,1064	30,6079	1	54
4	Semen Gresik (Persero) Tbk	SMGR	22,6294	0,1751	31,5221	1	48
5	Waskita Beton Precast Tbk	WSBP	19,3370	0,5017	30,3337	1	33
6	Wijaya Karya Beton Tbk	WTON	19,5391	0,3189	29,5866	0	41
7	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	21,1287	0,2413	29,4664	1	88
8	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	21,1287	0,4220	28,1019	1	67
9	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	KIAS	20,1686	0,2845	28,2006	1	89
10	Alakasa Industrindo Tbk	ALKA	19,4989	0,6302	26,4443	0	86
11	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	19,3168	0,5321	28,4966	0	86
12	Saranacental Bajatama Tbk.	BAJA	19,1861	0,6908	27,5760	0	74
13	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	18,5160	0,1111	25,9355	0	82
14	Citra Tubindo Tbk	CTBN	20,8017	0,2339	28,3365	1	80
15	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	18,7208	0,1929	27,8833	0	80
16	Indal Alumunium Industry Tbk	INAI	19,1626	0,5188	27,8249	0	82
17	Saranacental Bajatama Tbk.	ISSP	20,2124	0,4994	29,4667	0	118
18	Krakatau Steel (Persero) Tbk	KRAS	21,8786	0,1685	31,6517	1	58
19	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	19,8438	0,6318	28,1668	1	53
20	Pelangi Indah Canindo Tbk	PICO	18,8261	0,5853	27,3028	0	88
21	Polychem Indonesia Tbk	ADMG	20,2124	0,2758	29,2541	1	74
22	Aneka Gas Industri Tbk	AGII	20,2925	0,1244	29,4879	0	60
23	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	20,6507	0,1229	31,5300	1	79
24	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	18,4030	0,1848	26,4550	0	79
25	Indo Acidatama Tbk	SRSN	19,1312	0,5518	27,2044	0	76
26	Unggul Indah Cahaya Tbk	UNIC	20,4684	0,5915	28,7400	1	88

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
27	Argha Karya Prima Industry Tbk	AKPI	20,4356	0,2882	28,6409	1	81
28	Titan Kimia Nusantara Tbk	FPNI	21,2611	0,3772	28,5863	1	65
29	Champion Pacific Indonesia Tbk	IGAR	20,4356	0,4789	26,9636	1	48
30	Impack Pratama Industri Tbk.	IMPC	20,2691	0,3328	28,4616	0	83
31	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	IPOL	20,0301	0,2631	28,9917	0	83
32	Trias Sentosa Tbk	TRST	20,5507	0,3183	28,8349	1	76
33	Yanaprima Hastapersada Tbk	YPAS	18,9513	0,4589	26,4388	0	69
34	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	CPIN	22,1096	0,3285	30,8306	1	88
35	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	22,3186	0,3772	30,6798	1	58
36	Alkindo Naratama Tbk	ALDO	19,3762	0,6486	26,9353	0	76
37	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	INKP	21,4652	0,2382	32,2699	0	83
38	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	20,0480	0,0813	29,1513	0	73
39	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	KBRI	18,7572	0,0605	27,7891	0	89
40	Kedawung Setia Industrial Tbk.	KDSI	19,2751	0,5562	27,9149	0	59
41	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	TKIM	20,8186	0,1352	31,1854	0	83
42	Kirana Megatara Tbk	KMTR	21,2527	0,4148	28,8999	0	108
43	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk.	AMIN	18,8261	0,3366	26,6119	0	102
44	Astra Otoarts Tbk	AUTO	23,3202	0,2705	30,3231	1	51
45	Indo Kordsa Tbk	BRAM	20,7965	0,3369	29,0481	1	81
46	Prima Alloy Steel Tbk	PRAS	18,6830	0,1904	28,0643	0	83
47	Selamat Sempurna Tbk	SMSM	20,9056	0,5830	28,5244	1	88
48	Ever Shine Textile Industry Tbk	ESTI	19,9248	0,3915	27,4495	1	81
49	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	18,9275	0,0477	29,0260	0	66
50	Indorama Syntetics Tbk	INDR	21,0597	0,2980	30,0143	1	81
51	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	18,8261	0,5103	27,1296	0	86
52	Star Petrochem Tbk	STAR	20,0201	0,1030	27,1444	0	89
53	Tifico Fiber Indonesia Tbk	TFCO	20,2533	0,1800	29,1321	1	81
54	Nusantara Inti Corpora Tbk	UNIT	19,6734	0,1966	26,7786	0	82

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
55	Sepatu Bata Tbk	BATA	20,6048	0,4879	27,4752	1	89
56	Jembo Cable Company Tbk	JECC	19,6146	0,5542	28,2875	1	80
57	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	20,1254	0,5122	28,7342	0	83
58	Sat Nusapersada Tbk.	PTSN	19,7424	0,2691	27,5372	0	86
59	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	AISA	20,5001	0,4030	29,7972	0	116
60	Inti Agri Resources Tbk	IIKP	18,5160	0,0515	26,4724	0	86
61	Multi Bintang Indonesia Tbk	MLBI	21,2562	0,2349	28,5513	1	59
62	Sekar Bumi Tbk	SKBM	20,1263	0,3042	28,1153	0	86
63	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	20,9464	0,2289	29,2772	0	81
64	Bentoel International Investama Tbk	RMBA	21,9676	0,5229	30,2760	1	72
65	Darya-Varia Laboratoria Tbk	DVLA	20,8186	0,4161	28,1263	1	68
66	Indofarma Tbk	INAF	20,1071	0,2846	28,0562	0	59
67	Kimia Farma Tbk	KAEF	20,4875	0,3481	29,4387	0	54
68	Kalbe Farma Tbk	KLBF	22,0583	0,3872	30,4414	1	76
69	Merck Tbk	MERK	20,4289	0,5906	27,4650	1	60
70	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.	SIDO	20,4356	0,2201	28,7810	1	72
71	Taisho Pharmaceutical Indonesia Tbk	SQBB	20,6507	0,3972	26,9225	1	88
72	Akasha Wira International Tbk.	ADES	19,7016	0,2958	27,4569	0	83
73	Kino Indonesia Tbk.	KINO	19,8676	0,3722	28,8059	0	79
74	Martina Berto Tbk	MBTO	19,5025	0,6292	27,3834	0	79
75	Mandom Indonesia Tbk	TCID	20,5724	0,3477	28,4904	1	62
76	Unilever Indonesia Tbk	UNVR	22,3327	0,3760	30,5705	1	76



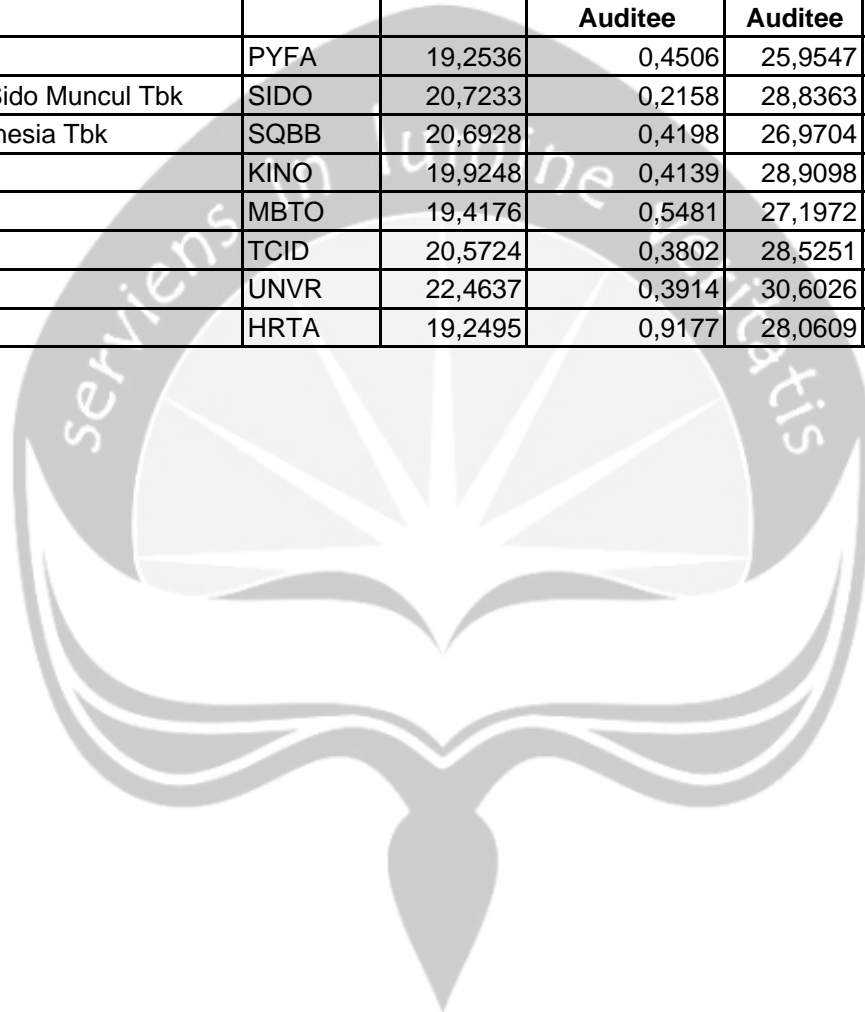
Data Tahun 2018

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
1	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	INTP	22,1703	0,1729	30,9556	1	74
2	Semen Baturaja (Persero) Tbk.	SMBR	19,5391	0,1409	29,3427	0	22
3	Holcim Indonesia Tbk	SMCB	22,2793	0,1063	30,5578	1	113
4	Semen Indonesia (Persero) Tbk.	SMGR	21,7303	0,1824	31,5659	1	54
5	Waskita Beton Precast Tbk.	WSBP	20,2925	0,4259	30,3538	0	59
6	Wijaya Karya Beton Tbk.	WTON	19,7413	0,2724	29,8150	0	43
7	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	21,3962	0,2014	29,7631	1	88
8	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	21,1775	0,3786	28,1336	1	60
9	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	KIAS	20,2692	0,3159	28,1642	1	87
10	Alakasa Industrindo Tbk	ALKA	19,6117	0,7881	27,1986	0	86
11	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	19,3568	0,5629	28,6541	0	82
12	Saranacental Bajatama Tbk	BAJA	19,1861	0,6599	27,5270	0	71
13	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	18,4695	0,1214	26,1048	0	81
14	Citra Tubindo Tbk	CTBN	20,7948	0,4720	28,4437	1	86
15	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	18,9803	0,1624	27,9325	0	81
16	Indal Alumunium Industry Tbk	INAI	19,1626	0,4563	27,9680	0	75
17	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk.	ISSP	20,2124	0,5124	29,5019	0	85
18	Krakatau Steel (Persero) Tbk	KRAS	21,8923	0,1755	31,7621	1	68
19	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	19,9303	0,2731	28,3918	1	46
20	Pelangi Indah Canindo Tbk	PICO	18,9803	0,4883	27,4719	0	61
21	Aneka Gas Industri Tbk.	AGII	20,2925	0,1331	29,5253	0	85
22	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	20,6507	0,0745	32,2558	1	87
23	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	18,4949	0,2407	26,4984	0	79
24	Indo Acidatama Tbk	SRSN	19,4521	0,5248	27,2553	0	71
25	Chandra Asri Petrochemical Tbk	TPIA	21,6083	0,1307	31,4587	1	60
26	Unggul Indah Cahaya Tbk	UNIC	20,5064	0,5857	28,8617	1	87

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
27	Argha Karya Prima Industry Tbk	AKPI	20,4356	0,3247	28,7528	1	82
28	Berlina Tbk	BRNA	20,2440	0,2434	28,5317	0	58
29	Lotte Chemical Titan Tbk.	FPNI	21,5500	0,4126	28,6733	1	65
30	Champion Pacific Indonesia Tbk	IGAR	21,1367	0,5220	27,0692	1	78
31	Impack Pratama Industri Tbk.	IMPC	20,3220	0,3371	28,4940	0	81
32	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	IPOL	20,0301	0,2915	29,0733	0	85
33	Yanaprima Hastapersada Tbk	YPAS	18,9659	0,5442	26,5252	0	68
34	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	CPIN	22,2273	0,3231	30,9505	1	86
35	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	22,3814	0,0737	30,7682	1	59
36	Alkindo Naratama Tbk	ALDO	19,7016	0,6605	26,9888	0	46
37	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	INKP	21,5117	0,2600	32,4730	0	81
38	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	19,9136	0,1368	29,4152	0	59
39	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	KBRI	18,7572	0,0054	27,6883	0	82
40	Kedawung Setia Industrial Tbk	KDSI	19,3168	0,5400	27,9613	0	57
41	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	TKIM	20,8186	0,1531	31,3908	0	81
42	Kirana Megatara Tbk	KMTR	20,9343	0,3323	28,8975	0	50
43	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk.	AMIN	18,8781	0,4239	26,7265	0	113
44	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	GMFI	20,4167	0,4389	30,0062	0	51
45	Indo Kordsa Tbk	BRAM	21,2333	0,3176	29,0878	1	85
46	Goodyear Indonesia Tbk	GDYR	20,7965	0,2431	28,2325	1	86
47	Multi Prima Sejahtera Tbk	LPIN	18,9380	0,2378	26,4324	0	88
48	Prima Alloy Steel Tbk	PRAS	18,1975	0,1979	28,1230	0	82
49	Selamat Sempurna Tbk	SMSM	20,9544	0,6051	28,6611	1	85
50	Trisula Textile Industries Tbk	BELL	19,9467	0,5402	26,9674	0	79
51	Eratex Djaja Tbk	ERTX	19,0625	0,3540	27,5326	0	81
52	Ever Shine Textile Industry Tbk	ESTI	19,9248	0,4533	27,5237	1	88
53	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	18,9275	0,0440	27,0982	0	80
54	Indorama Syntetics Tbk	INDR	21,0597	0,3235	30,0881	1	71

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
55	Asia Pacific Investama Tbk.	MYTX	20,2100	0,1517	28,9269	0	116
56	Sri Rejeki Isman Tbk.	SRIL	20,8186	0,3870	30,6145	0	74
57	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	18,8261	0,5173	27,0551	0	191
58	Star Petrochem Tbk	STAR	20,1254	0,1190	27,1464	0	86
59	Tifico Fiber Indonesia Tbk	TFCO	20,2770	0,2055	29,1702	1	85
60	Nusantara Inti Corpora Tbk	UNIT	19,7290	0,2307	26,7628	0	75
61	Sepatu Bata Tbk	BATA	20,6048	0,4681	27,4996	1	88
62	Jembo Cable Company Tbk	JECC	19,6734	0,5640	28,3642	1	87
63	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	20,7233	0,5972	28,8081	0	86
64	Sat Nusapersada Tbk.	PTSN	19,8909	0,7225	29,0576	0	85
65	Akasha Wira International Tbk	ADES	19,7154	0,2735	27,5046	0	82
66	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	AISA	21,0234	0,2670	28,2279	0	180
67	Campina Ice Cream Industry Tbk	CAMP	19,0413	0,3588	27,6353	0	88
68	Delta Jakarta Tbk	DLTA	21,2118	0,2379	28,0520	1	85
69	Inti Agri Resources Tbk	IIKP	18,9215	0,0671	26,4207	0	85
70	Multi Bintang Indonesia Tbk	MLBI	21,4590	0,2692	28,6921	1	53
71	Mayora Indah Tbk	MYOR	20,7233	0,5073	30,4984	0	74
72	Prima Cakrawala Abadi Tbk	PCAR	18,8525	0,4903	25,4891	0	92
73	Nippon Indosari Corpindo Tbk	ROTI	20,3302	0,1088	29,1112	1	85
74	Sekar Bumi Tbk	SKBM	20,2925	0,3093	28,2028	0	81
75	Sekar Laut Tbk	SKLT	19,5521	0,4334	27,3397	0	73
76	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	21,0597	0,2231	29,3459	0	80
77	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk	HMSP	23,6302	0,4011	31,4727	1	65
78	Bentoel International Investama Tbk	RMBA	21,9874	0,5328	30,3310	1	85
79	Indofarma Tbk	INAF	20,2257	0,2677	27,9973	0	71
80	Kimia Farma Tbk	KAEF	20,4875	0,2811	29,8781	0	50
81	Kalbe Farma Tbk	KLBF	22,0842	0,3709	30,5295	1	82
82	Merck Tbk	MERK	20,4671	0,3389	27,8646	1	60

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
83	Pyridam Farma Tbk	PYFA	19,2536	0,4506	25,9547	0	73
84	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk	SIDO	20,7233	0,2158	28,8363	1	87
85	Taisho Pharmaceutical Indonesia Tbk	SQBB	20,6928	0,4198	26,9704	1	87
86	Kino Indonesia Tbk.	KINO	19,9248	0,4139	28,9098	0	79
87	Martina Berto Tbk	MBTO	19,4176	0,5481	27,1972	0	86
88	Mandom Indonesia Tbk	TCID	20,5724	0,3802	28,5251	1	61
89	Unilever Indonesia Tbk	UNVR	22,4637	0,3914	30,6026	1	57
90	Hartadinata Abadi Tbk	HRTA	19,2495	0,9177	28,0609	0	86



Data Tahun 2019

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
1	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	INTP	22,2426	0,1761	30,9527	1	78
2	Semen Baturaja (Persero) Tbk.	SMBR	19,5391	0,1475	29,3486	0	45
3	Holcim Indonesia Tbk	SMCB	22,3125	0,1259	30,6049	1	78
4	Semen Indonesia (Persero) Tbk.	SMGR	22,5916	0,1395	32,0106	1	89
5	Waskita Beton Precast Tbk	WSBP	20,5039	0,2501	30,4129	0	51
6	Wijaya Karya Beton Tbk.	WTON	19,7669	0,2378	29,9668	0	53
7	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	21,1933	0,2102	29,7987	1	88
8	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	21,2263	0,3423	28,2183	1	32
9	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	KIAS	20,1906	0,2761	27,8394	1	87
10	Alakasa Industrindo Tbk	ALKA	19,3542	0,4856	27,1282	0	86
11	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	19,4046	0,5018	28,1766	0	79
12	Saranacentral Bajatama Tbk	BAJA	19,2316	0,6546	27,4529	0	84
13	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	18,5160	0,0938	26,1638	0	115
14	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	19,0085	0,2980	28,1955	0	101
15	Gunung Raja Paksi Tbk	GGRP	20,7384	0,2561	30,3298	1	151
16	Indal Alumunium Industry Tbk	INAI	19,2383	0,4779	27,8240	0	81
17	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk.	ISSP	20,2124	0,5062	29,4911	0	84
18	Krakatau Steel (Persero) Tbk	KRAS	22,0450	0,1406	31,4529	1	88
19	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	20,1699	0,5679	28,3771	1	56
20	Pelangi Indah Canindo Tbk	PICO	18,9803	0,3572	27,7511	0	79
21	Aneka Gas Industri Tbk.	AGII	19,7424	0,1222	29,5801	0	87
22	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	20,9701	0,0792	32,2346	0	87
23	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	18,4874	0,1983	26,4858	0	79
24	Emdeki Utama Tbk	MDKI	18,6030	0,1008	27,5518	0	86
25	Indo Acidatama Tbk	SRSN	19,1838	0,5654	27,3816	0	86
26	Chandra Asri Petrochemical Tbk	TPIA	21,4038	0,1316	31,5017	0	81

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
27	Unggul Indah Cahaya Tbk	UNIC	20,5405	0,6210	28,7478	1	86
28	Argha Karya Prima Industry Tbk	AKPI	20,5001	0,3087	28,6523	1	85
29	Berlina Tbk	BRNA	20,2440	0,2138	28,4478	0	92
30	Champion Pacific Indonesia Tbk	IGAR	20,6290	0,4246	27,1491	1	86
31	Impack Pratama Industri Tbk.	IMPC	20,3906	0,3459	28,5478	0	81
32	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	IPOL	20,1254	0,2916	28,9812	0	87
33	Yanaprima Hastapersada Tbk	YPAS	19,0085	0,4983	26,3517	0	70
34	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	CPIN	22,2814	0,2985	31,0104	1	88
35	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	22,4280	0,3140	30,8573	1	64
36	Alkindo Naratama Tbk	ALDO	19,6591	0,5271	27,5532	0	74
37	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	INKP	21,5117	0,1854	32,4033	0	77
38	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	19,6146	0,0795	29,5309	0	65
39	Kedawung Setia Industrial Tbk	KDSI	19,3168	0,4602	27,8571	0	70
40	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	TKIM	20,8186	0,1166	31,3822	0	77
41	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk.	AMIN	18,9513	0,4702	26,7651	0	114
42	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	GMFI	21,6535	0,4445	29,9838	1	44
43	Indo Kordsa Tbk	BRAM	20,7219	0,2808	28,9882	1	81
44	Goodyear Indonesia Tbk	GDYR	20,7285	0,2345	28,1534	1	87
45	Multi Prima Sejahtera Tbk	LPIN	18,9380	0,1715	26,5068	0	88
46	Prima Alloy Steel Tbk	PRAS	18,3153	0,2075	28,1361	0	87
47	Selamat Sempurna Tbk	SMSM	21,0024	0,5806	28,7647	1	86
48	Trisula Textile Industries Tbk	BELL	20,6290	0,5772	27,1049	0	85
49	Eratex Djaja Tbk	ERTX	19,0625	0,4398	27,6238	0	80
50	Ever Shine Textile Industry Tbk	ESTI	19,1138	0,4932	27,4679	0	87
51	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	18,5604	0,0478	26,7725	0	88
52	Indorama Syntetics Tbk	INDR	21,0597	0,2953	29,9800	0	84
53	Asia Pacific Investama Tbk.	MYTX	20,2124	0,1923	28,9356	0	147
54	Sri Rejeki Isman Tbk.	SRIL	20,9056	0,4017	30,7072	0	86

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
55	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	18,8261	0,5083	26,9670	0	86
56	Star Petrochem Tbk	STAR	20,5309	0,0002	27,0860	0	87
57	Tifico Fiber Indonesia Tbk	TFCO	20,2770	0,1723	29,1032	1	86
58	Nusantara Inti Corpora Tbk	UNIT	19,8770	0,2514	26,7581	0	84
59	Sepatu Bata Tbk	BATA	20,6048	0,4277	27,4838	1	89
60	Jembo Cable Company Tbk	JECC	18,9917	0,5846	28,2669	0	86
61	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	20,6928	0,6360	28,8998	1	84
62	Voksel Electric Tbk	VOKS	20,3636	0,4597	28,7389	0	84
63	Sat Nusapersada Tbk.	PTSN	19,9091	0,4219	28,4382	0	81
64	Akasha Wira International Tbk	ADES	19,7642	0,0259	29,7380	0	74
65	Campina Ice Cream Industry Tbk	CAMP	19,1336	0,3343	27,6870	0	88
66	Delta Djakarta Tbk	DLTA	20,9933	0,2837	27,9859	0	87
67	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	GOOD	20,2024	0,2544	29,2530	1	85
68	Inti Agri Resources Tbk	IIKP	19,1138	0,0678	26,6752	0	87
69	Mulia Boga Raya Tbk	KEJU	21,1281	0,4566	27,2250	1	170
70	Multi Bintang Indonesia Tbk	MLBI	21,1511	0,3543	28,6947	1	46
71	Mayora Indah Tbk	MYOR	20,7233	0,4566	30,5775	0	74
72	Prima Cakrawala Abadi Tbk	PCAR	18,7391	0,4668	25,5495	0	87
73	Nippon Indosari Corpindo Tbk	ROTI	20,4017	0,1207	29,1748	1	72
74	Sekar Bumi Tbk	SKBM	20,2124	0,3783	28,2301	0	81
75	Sekar Laut Tbk	SKLT	19,5713	0,4350	27,3964	0	71
76	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	21,1187	0,2423	29,5194	0	84
77	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk	HMSP	23,6410	0,3857	31,5609	1	80
78	Bentoel International Investama Tbk	RMBA	21,7165	0,5158	30,4643	0	87
79	Indofarma Tbk	INAF	20,0301	0,2663	27,9560	0	87
80	Kimia Farma Tbk	KAEF	21,1287	0,2706	30,5408	0	53
81	Kalbe Farma Tbk	KLBF	22,1584	0,3608	30,6399	1	86
82	Merck Tbk	MERK	20,4671	0,5341	27,5268	1	74

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Fee	Kompleksitas Auditee	Ukuran Auditee	Afiliasi KAP	Audit Report Lag
83	Phapros Tbk	PEHA	19,5193	0,4551	28,3714	0	42
84	Pyridam Farma Tbk	PYFA	19,3762	0,4498	25,9744	0	77
85	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk	SIDO	20,9056	0,2343	28,8943	1	46
86	Kino Indonesia Tbk.	KINO	19,9893	0,4103	29,1777	0	84
87	Martina Berto Tbk	MBTO	19,4176	0,4833	27,1052	0	72
88	Mustika Ratu Tbk	MRAT	19,2751	0,6430	27,0013	0	108
89	Mandom Indonesia Tbk	TCID	20,5724	0,4421	28,5676	0	60
90	Unilever Indonesia Tbk	UNVR	22,4982	0,3760	30,6587	1	31
91	Hartadinata Abadi Tbk	HRTA	20,0346	0,7640	28,4688	0	86



## Descriptives

### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
FEE	390	18.1975	23.6410	20.267623	1.0904363
KOMPLEKS	390	.0002	.9177	.339432	.1683298
SIZE	390	25.4891	32.4730	28.700877	1.4729177
ARL	390	22.0000	191.0000	77.971795	18.7080595
Valid N (listwise)	390				

## Frequencies

### KAP

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Non Big Four	231	59.2	59.2	59.2
	Big Four	159	40.8	40.8	100.0
	Total	390	100.0	100.0	

## Uji Normalitas

### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardize d Residual
N		390
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.58540489
Most Extreme Differences	Absolute	.044
	Positive	.044
	Negative	-.041
Kolmogorov-Smirnov Z		.871
Asymp. Sig. (2-tailed)		.433

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

## Uji Multikolinearitas

### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ARL, KOMPLEKS, S, KAP, SIZE <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: FEE

### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	KOMPLEKS	.879	1.137
	SIZE	.774	1.292
	KAP	.880	1.136
	ARL	.964	1.037

a. Dependent Variable: FEE

### Coefficient Correlations<sup>a</sup>

Model			ARL	KOMPLEKS	KAP	SIZE
1	Correlations	ARL	1.000	-.021	.073	.129
		KOMPLEKS	-.021	1.000	-.105	.341
		KAP	.073	-.105	1.000	-.326
		SIZE	.129	.341	-.326	1.000
	Covariances	ARL	2.64E-006	-6.32E-006	7.62E-006	4.82E-006
		KOMPLEKS	-6.32E-006	.036	-.001	.001
		KAP	7.62E-006	-.001	.004	.000
		SIZE	4.82E-006	.001	.000	.001

a. Dependent Variable: FEE

## Uji Heteroskedastisitas

### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: abs

### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.143 <sup>a</sup>	.020	.010	.37239

a. Predictors: (Constant), ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE

### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.109	4	.277	2.000	.094 <sup>a</sup>
	Residual	53.388	385	.139		
	Total	54.498	389			

a. Predictors: (Constant), ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE

b. Dependent Variable: abs

### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.056	.446		-.127	.899
	KOMPLEKS	-.163	.120	-.073	-1.365	.173
	SIZE	.020	.015	.079	1.385	.167
	KAP	.029	.041	.038	.708	.480
	ARL	.000	.001	-.019	-.371	.711

a. Dependent Variable: abs

## Uji Autokorelasi

### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: FEE

### Model Summary<sup>b</sup>

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.844 <sup>a</sup>	.712	.709	.5884381	1.862

a. Predictors: (Constant), ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE

b. Dependent Variable: FEE

### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	329.231	4	82.308	237.706	.000 <sup>a</sup>
	Residual	133.310	385	.346		
	Total	462.541	389			

a. Predictors: (Constant), ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE

b. Dependent Variable: FEE

### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	6.153	.705		8.725	.000
	KOMPLEKS	.517	.189	.080	2.737	.006
	SIZE	.470	.023	.635	20.421	.000
	KAP	.916	.065	.413	14.168	.000
	ARL	.001	.002	.015	.552	.582

a. Dependent Variable: FEE

## Regression

### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: FEE

### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.844 <sup>a</sup>	.712	.709	.5884381

a. Predictors: (Constant), ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE

### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	329.231	4	82.308	237.706	.000 <sup>a</sup>
	Residual	133.310	385	.346		
	Total	462.541	389			

a. Predictors: (Constant), ARL, KOMPLEKS, KAP, SIZE

b. Dependent Variable: FEE

### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	6.153	.705		8.725	.000
	KOMPLEKS	.517	.189	.080	2.737	.006
	SIZE	.470	.023	.635	20.421	.000
	KAP	.916	.065	.413	14.168	.000
	ARL	.001	.002	.015	.552	.582

a. Dependent Variable: FEE