

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut.

- a. Proporsi dewan komisaris independen berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Hipotesis tidak didukung.
- b. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*.
- c. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*.
- d. Risiko perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit fee*.

5.2. Keterbatasan

Peneliti menyadari akan keterbatasan dalam penelitian ini. Salah satu keterbatasan tersebut berupa laporan keuangan perusahaan yang tidak dipublikasikan secara konsisten pada periode 2017-2019, adanya perusahaan yang tidak mengungkapkan data *fee audit* dalam laporan tahunannya pada periode 2017-2019, sehingga membuat peneliti tidak menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang tidak sesuai dengan kriteria yang dibutuhkan.

5.3. Saran

Bagi para peneliti selanjutnya diharapkan dapat menyajikan hasil penelitian yang lebih representatif lagi dengan adanya beberapa masukan, diantaranya :

1. Bagi penelitian selanjutnya bisa meneliti perusahaan pada sektor lain selain sektor manufaktur, karena dengan demikian akan mendapatkan informasi tidak hanya dari sektor manufaktur saja.
2. Penelitian selanjutnya dapat melihat faktor lain yang mempengaruhi *audit fee* dengan menambahkan variabel independen lain seperti ukuran KAP, jenis industri, profitabilitas, intensitas pertemuan komite audit, dll. Sehingga data yang didapat akan lebih bervariasi dan mendapat informasi yang belum tersampaikan pada penelitian ini.

5.4. Implikasi

Hasil penelitian ini, terdapat implikasi praktis yang dapat menjadi bahan pertimbangan, diharapkan dapat membantu dan memberikan manfaat bagi pihak-pihak kepentingan seperti *stakeholder* dalam pengambilan keputusan. Semakin besar ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan akan semakin membutuhkan waktu dan sumber daya lebih untuk melakukan proses audit, sehingga *audit fee* yang dikeluarkan perusahaan akan disesuaikan dengan ukuran dan kekompleksitasan perusahaan klien. Sedangkan risiko perusahaan menunjukkan hasil berpengaruh negatif yang berarti semakin besar *audit fee* yang

dikeluarkan perusahaan akan menurunkan risiko perusahaan, karena tata kelola yang baik yang dimiliki perusahaan dinilai memiliki laporan keuangan yang baik dan memiliki risiko kegagalan yang rendah. Dengan demikian *audit fee* yang diberikan kepada auditor eksternal dapat mencerminkan kualitas laporan keuangan, maka auditor dalam melaksanakan proses audit harus menjaga dan memperhatikan sikap profesionalitasnya, sehingga segala tugas audit laporan keuangan dapat dilakukan secara efektif dan efisien. Sehingga akan memberikan hasil informasi laporan keuangan yang meyakinkan dan yang sebenarnya. Peneliti berharap penelitian ini dapat berkontribusi dalam pengambilan keputusan terkait dari hasil penelitian ini. Lalu bagi manajemen perusahaan supaya dapat lebih memperhatikan dan menyesuaikan terkait dengan penetapan jumlah *audit fee* bagi auditor dalam melakukan jasa audit.

DAFTAR PUSTAKA

- (IAPI), Institut Akuntan Publik Indonesia. 2016. "SA : 200 Standard Audit."
- Agoes, Sukrisno dan I Cenik Ardana. 2014. *Etika Bisnis Dan Profesi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Angelo, L.E De. 1981. "Auditor Size And Auditor Quality." *Journal of Accounting and Economics*, 183–99.
- Alfino, Yonatan dan Siagian, Valentine. "Analisis Pengaruh Konsentrasi Auditor, Independensi Dewan Komisaris, dan Ukuran Komite Terhadap Penetapan Fee Audit External. (Studi Empiris pada perusahaan IDX BUMN20 Periode 2015-2019)." Bandung : Universitas Advent Indonesia.
- Baiyuri, A., Arza, F, I., dan Afriyenti, M. 2019. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Dan Kompensasi Terhadap Audit Fee." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1: 320–33.
- Bambang, Riyanto. 1995. *Dasar-Dasar Pembelajaran*. Yogyakarta: BPFE.
- Basyaib, Fachmi. 2007. *Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Kencana.
- Bell, Timothy B. et al. 2001. "Auditors' Perceived Business Risk and Audit Fees : Analysis and Evidence." *Journal of Accounting Research*, 39(1).
- Brigham, E.F dan Houston. 2006. *Fundamental of Financial Management: Dasar-*

- Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Committee, Blue Ribbon. 1999. "Report and Recommendations on Improving The Effectiveness of Corporate Audit Committees."
- Egon Zehnder. 2000. "Tugas Dewan Komisaris." Duniapcoid. 2000. <https://duniapendidikan.co.id/komisiaris-independen/>.
- Fahmi, I. 2012. *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- FCGI. 2001. *Peranan Dewan Komisaris Dan Komite Audit Dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*. 2nd ed.
- Gammal, W. D. 2012. "Determinants of Audit Fees: Evidence From Lebanon." *Canadian Center of Science and Education*.
- Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate Program SPSS 21*. Semarang: BP Universitas Diponegoro.
- Ghozali Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit-Undip.
- Halim, DeAngelo. 2005. *Analisis Investasi*. Edited by Salemba Empat. Jakarta.
- Harapan, D, Y., et al. 2018. "Pengaruh kompleksitas, profitabilitas, risiko perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap audit fee". *Biaya Audit: Bukti dari Indonesia Setelah Mengadopsi Standar Internasional tentang Audit (ISA)*
- Horne, V. J., dan Wachowicz, J.M. 2005. *Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan*

(Fundamental of Financial Management). Jakarta: Salemba Empat.

Horne, James C. Van dan Jhon M. Wachowicz. 2012. "Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan". 13th ed. Jakarta: Salemba Empat.

Immanuel, R., dan Yuyetta, E.N. 2014. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees." *Diponegoro Journal Of Accounting*.

Institut Akuntan Publik Indonesia, 2008. "Surat Keputusan tentang Kebijakan Penentuan Fee Audit, No : KEP.024/IAP/VI/2008", Jakarta.

irfam fahmi. 2011. "Defisi Laporan Keuangan." 2011.
<https://www.gurupendidikan.co.id/laporan-keuangan/>.

Jensen, M., C dan W .Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure." *Jurnal o FInance Economic* 3.

Jogiyanto Hartono. 2013. *Teori Portofolia Dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.

Joni Emirzon. 2007. *Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance*. Yogyakarta: Genta Press.

Kasmir. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja grafindo Persada.

———. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Pertama. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.

Kieso and Weygandt. 1995. *Prinsip Reliabilitas*. Edited by Intermediate Accountung. Jakarta: Binarupa Aksara.

Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2006. “Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia.” 2006. www.governanceindonesia.or.id.

Mulyadi. 2002. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

———. 2009. *Auditing*. 6th ed. Jakarta: Salemba Empat.

Organization for Economic Cooperation and Development. 2004. *OECD Principles of Corporate Governance*. Edited by The OECD Paris. Paris.

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.” *Symposium Nasional Akuntansi 20*.

Shafira, A, R dan Ghozali, I. 2017. “Pengaruh Risiko Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Manajemen Laba Terhadap Audit Fee.” *Diponegoro Journal Of Accounting* 6: 1–8.

Siswanto Sutojo dan E John Aldrige. 2008. *Good Corporate Governance*. Jakarta: PT. Damar Mulia Pustaka.

Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: PT. Alfabet.

———. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.

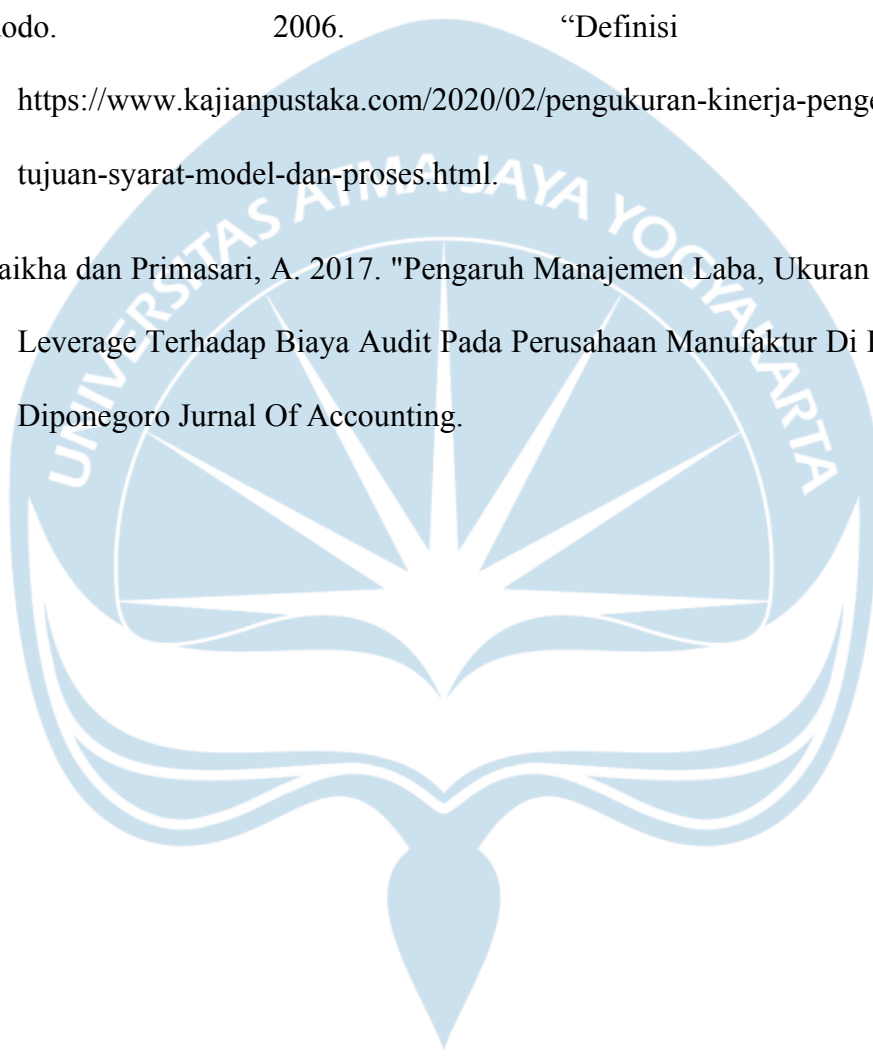
Undang-Undang No 20. 2008. “Tentang Usaha Mikro, Kecil Dan Menengah (UMKM).”

Wawo, Andi. 2010. "Pengaruh Corporate Governance Dan Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Daya Informasi Akuntansi." *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) 13*. Purwokerto.

widodo. 2006. "Definisi Kinerja."

<https://www.kajianpustaka.com/2020/02/pengukuran-kinerja-pengertian-tujuan-syarat-model-dan-proses.html>.

Zulaikha dan Primasari, A. 2017. "Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran KAP, Dan Leverage Terhadap Biaya Audit Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia." *Diponegoro Jurnal Of Accounting*.



DAFTAR WEBSITE

www.idx.co.id

Timdetikcom - detik finance. 2021. “Kasus PT Tiga Pilar Sejahtera Food (AISA).”

2021. [https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-5326164/babak-](https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-5326164/babak-baru-dugaan-penggelembungan-laporan-keuangan-produsen-taro)

[baru-dugaan-penggelembungan-laporan-keuangan-produsen-taro.](https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-5326164/babak-baru-dugaan-penggelembungan-laporan-keuangan-produsen-taro)



LAMPIRAN 1

DAFTAR NAMA PERUSAHAAN



Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Sebagai Sampel Penelitian

No	Kode	Nama Perusahaan	Sektor
1	ADES	Akasha Wira International Tbk	Barang Konsumsi
2	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk	Barang Konsumsi
3	IIKP	Inti Agri Resources Tbk	Barang Konsumsi
4	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
5	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk	Barang Konsumsi
6	ULTJ	Ultrajaya Milk Industry and Trading Company Tbk	Barang Konsumsi
7	RMBA	Bentoel International Investama Tbk	Barang Konsumsi
8	INAF	Indofarma (Persero) Tbk	Barang Konsumsi
9	KAEF	Kimia Farma (Persero) Tbk	Barang Konsumsi
10	KLBF	Kalbe Farma Tbk	Barang Konsumsi
11	MERK	Merck Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
12	PEHA	Phapros Tbk	Barang Konsumsi
13	PYFA	Pyridam Farma Tbk	Barang Konsumsi
14	KINO	Kino Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
15	MBTO	Martina Berto Tbk	Barang Konsumsi
16	TCID	Mandom Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
17	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
18	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	Barang Konsumsi
19	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk	Barang Konsumsi
20	DLTA	Delta Jakarta Tbk	Barang Konsumsi
21	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk	Barang Konsumsi
22	MYOR	Maypra Indah Tbk	Barang Konsumsi
23	PSDN	Prashida Aneka Niaga Tbk	Barang Konsumsi
24	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk	Barang Konsumsi
25	DVLA	Darya Varia Laboratoria Tbk	Barang Konsumsi
26	MRAT	Mustika Ratu Tbk	Barang Konsumsi
27	CINT	Chitose International Tbk	Barang Konsumsi
28	WOOD	Integra Indocabinet Tbk	Barang Konsumsi
29	HRTA	Hartadinata Abadi Tbk	Barang Konsumsi
30	INTP	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk	Industri Dasar & Kimia
31	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk	Industri Dasar & Kimia

32	SMCB	Holcim Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
33	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk	Industri Dasar & Kimia
34	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk	Industri Dasar & Kimia
35	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk	Industri Dasar & Kimia
36	AMFG	Asahimas Flat Glass	Industri Dasar & Kimia
37	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk	Industri Dasar & Kimia
38	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	Industri Dasar & Kimia
39	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk	Industri Dasar & Kimia
40	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk	Industri Dasar & Kimia
41	IGAR	Champion Pasific Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
42	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk	Industri Dasar & Kimia
43	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	Industri Dasar & Kimia
44	YPAS	Yana Prima Hasta Persada Tbk	Industri Dasar & Kimia
45	ALDO	Alkindo Naratama Tbk	Industri Dasar & Kimia
46	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	Industri Dasar & Kimia
47	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	Industri Dasar & Kimia
48	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk	Industri Dasar & Kimia
49	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	Industri Dasar & Kimia
50	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
51	AGII	Aneka Gas Industri Tbk	Industri Dasar & Kimia
52	BRPT	Barito Pasific Tbk	Industri Dasar & Kimia
53	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	Industri Dasar & Kimia
54	SRSN	Indo Acitama Tbk	Industri Dasar & Kimia

55	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk	Industri Dasar & Kimia
56	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	Industri Dasar & Kimia
57	ALKA	Alaskan Industrindo Tbk	Industri Dasar & Kimia
58	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	Industri Dasar & Kimia
59	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	Industri Dasar & Kimia
60	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk	Industri Dasar & Kimia
61	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	Industri Dasar & Kimia
62	INAI	Indal Alumunium Industry Tbk	Industri Dasar & Kimia
63	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	Industri Dasar & Kimia
64	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk	Industri Dasar & Kimia
65	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk	Industri Dasar & Kimia
66	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
67	CPRO	Central Proteina Prima Tbk	Industri Dasar & Kimia
68	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
69	SIPD	Siearad Produce Tbk	Industri Dasar & Kimia
70	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	Industri Dasar & Kimia
71	MARK	Mark Dynamics Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
72	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
73	SPMA	Suparma Tbk	Industri Dasar & Kimia
74	EKAD	Ekadharna International Tbk	Industri Dasar & Kimia
75	INCI	Intan Wijaya International Tbk	Industri Dasar & Kimia
76	KMTR	Kirana Megatara Tbk	Industri Dasar & Kimia
77	PRAS	Prima Alloy Steel Universal tbk	Aneka Industri
78	ERTX	Eratex Djaya Tbk	Aneka Industri

79	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	Aneka Industri
80	INDR	Indo-Rama Synthetics Tbk	Aneka Industri
81	PBRX	Pan Brothers Tbk	Aneka Industri
82	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk	Aneka Industri
83	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	Aneka Industri
84	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk	Aneka Industri
85	PTSN	Sat Nusa Persada Tbk	Aneka Industri
86	JECC	Jembo Cable Company Tbk	Aneka Industri
87	BATA	Sepatu Bata Tbk	Aneka Industri
88	AUTO	Astra Otopas Tbk	Aneka Industri
89	GJTL	Gajah Tunggal Tbk	Aneka Industri
90	BELL	Trisula Textile Industries Tbk	Aneka Industri
91	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk	Aneka Industri
92	KBLM	Kabelindo Murni Tbk	Aneka Industri
93	VOKS	Voksel Electric Tbk	Aneka Industri

LAMPIRAN 2

PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN, DAN *AUDIT FEE*



Tahun 2017

Kode	Proporsi Dewan Komisaris Independen	Ukuran Perusahaan	Kompleksitas Perusahaan	Risiko Perusahaan	LN Audit Fee
ADES	0,333333333	27,45694864	1	0,49655692	19,70161459
BUDI	0,333333333	28,70924565	3	0,593564251	20,3183006
IIKP	0,333333333	26,47241843	5	0,079753459	18,51599092
MLBI	0,333333333	28,55133494	2	0,575748244	21,25624427
TBLA	0,333333333	30,27182592	13	0,714788407	21,06771475
ULTJ	0,333333333	29,27716504	6	0,188586141	20,94640939
RMBA	0,666666667	30,27603197	2	0,366378535	21,96761381
INAF	0,333333333	28,05620701	1	0,655913083	20,1070797
KAEF	0,4	29,43867837	6	0,578008876	20,4875435
KLBF	0,428571429	30,44140161	18	0,163828142	22,0582669
MERK	0,333333333	27,46497426	25	0,273397065	20,42889478
PEHA	0,333333333	27,79308519	1	0,403546962	19,05195252
PYFA	0,5	25,79571050	4	0,317790681	19,2091381
KINO	0,4	28,80585195	15	0,365216854	19,86759973

MBTO	0,333333333	27,38341806	2	0,471296773	19,50248591
TCID	0,5	28,49044820	12	0,213176103	20,57244295
UNVR	0,8	30,57052229	4	0,726368614	22,33270375
BTEK	0,333333333	29,29986976	3	0,625405435	22,76525531
CLEO	0,333333333	27,21689527	1	0,549157945	22,20485906
DLTA	0,4	27,92431946	1	0,146323922	2238221175
HOKI	0,333333333	27,08104492	2	0,175024977	2115482525
MYOR	0,4	30,33344551	4	0,506944193	2287237117
PSDN	0,333333333	27,26137652	3	0,566578803	22,26133458
WIIM	0,333333333	27,83454309	2	0,202021938	23,27650311
DVLA	0,428571429	28,12625755	1	0,319696817	21,95338581
MRAT	0,333333333	26,93256873	4	0,262635658	23,40428738
CINT	0,5	26,88989691	9	0,197877605	21,17057191
WOOD	0,5	28,97727498	7	0,502309903	21,99310534
HRTA	0,333333333	27,98058397	1	0,297460373	20,77772791
INTP	0,142857143	30,99360503	15	0,149224548	22,12444881
SMBR	0,2	29,25245425	1	0,325566718	19,53909566
SMCB	0,285714286	30,60789687	9	0,633302598	22,20031456

SMGR	0,285714286	31,52424146	16	0,000387674	22,62935795
WSBP	0,5	30,33369346	2	0,509592666	19,33697148
WTON	0,428571429	29,58659529	3	0,611213267	19,53909566
AMFG	0,333333333	29,46644908	3	0,433793685	21,12873095
ARNA	0,5	28,10186599	4	0,357166139	21,12873095
KIAS	0,333333333	28,20064579	2	0,192844836	20,16856495
AKPI	0,333333333	28,64092088	1	0,589625218	20,43558376
FPNI	0,5	28,61907347	2	0,500138124	21,26109924
IGAR	0,333333333	26,96358572	2	0,138543299	20,43558376
IMPC	0,5	28,46161342	11	0,43825615	20,26913556
IPOL	0,333333333	29,02456623	4	0,445976955	20,03011866
YPAS	0,333333333	26,43878867	1	0,581301175	18,951309
ALDO	0,333333333	26,93527387	3	0,539959774	19,37619219
INKP	0,428571429	32,30272131	13	0,578524033	21,46520318
INRU	0,333333333	29,18414050	1	0,517703689	20,04795857
KDSI	0,5	27,91491482	1	0,634463205	19,27509607
TKIM	0,5	31,21820693	8	0,613797646	20,81857602

ADMG	0,25	29,28687385	1	0,359568884	20,21244021
AGII	0,333333333	29,48787255	2	0,464056383	20,29248292
BRPT	0,333333333	32,19753989	17	0,611147515	20,65069514
DPNS	0,333333333	26,45495907	1	0,13178914	18,40304616
SRSN	0,375	27,20442397	1	0,363430275	19,13117656
TPIA	0,5	31,36444975	5	0,441361843	21,43680371
UNIC	0,166666667	28,77283889	8	0,292005192	20,46837359
ALKA	0,333333333	26,44426165	6	0,742828837	19,49892024
ALMI	0,5	28,49655811	1	0,840561606	19,31676877
BAJA	0,333333333	27,57598286	2	0,818250934	19,18614859
BTON	0,5	25,93548950	2	0,157288602	18,51599092
GDST	0,5	27,88329986	1	0,343194132	18,72078534
INAI	0,5	27,82487306	5	0,77147962	19,16261809
KRAS	0,333333333	31,68456806	11	0,549675456	21,87857347
NIKL	0,333333333	28,19957953	2	0,669791794	19,84378908
PICO	0,333333333	27,30284888	1	0,611679225	18,82614585
CPIN	0,333333333	30,83061597	8	0,359658866	22,1095602

CPRO	0,5	29,57788438	13	1,254108546	22,15357708
JPFA	0,5	30,67976653	5	0,535507213	22,31860483
SIPD	0,333333333	28,4373626	3,00000000	0,64668824	22,71196177
TIRT	0,5	27,47938284	1	0,855903083	20,41553854
MARK	0,5	26,15085367	1	0,266941226	21,21382281
TOTO	0,4	28,67005706	1	0,400743994	22,55528819
SPMA	0,6	28,40835358	2	0,450494515	22,85444711
EKAD	0,5	27,40382894	2	0,168116667	20,42828907
INCI	0,25	26,43959721	1	0,116556677	19,01855524
KMTR	0,375	28,89989799	25	0,554585544	22,71207062
PRAS	0,333333333	28,06425943	1	0,561414779	18,68304501
ERTX	0,333333333	27,44423864	2	0,698323525	19,03586638
HDTX	0,333333333	29,02604883	1	0,917341252	18,92749835
INDR	0,4	30,04707047	9	0,644665759	21,05973807
PBRX	0,333333333	29,71382177	13	0,590485102	24,13705033
SSTM	0,4	27,12955704	2	0,64919009	18,82614585
TFCO	0,333333333	29,16495025	3	0,110099228	20,25326221

UNIT	0,5	26,77860765	1	0,42479556	19,67344371
PTSN	0,333333333	27,57005129	4	0,248102559	19,74243658
JECC	0,5	28,28749671	1	0,716096659	19,61460321
BATA	0,333333333	27,47517544	14	0,322993263	20,59883576
AUTO	0,166666667	30,32309836	14	0,271179326	25,09031842
GJTL	0,222222222	30,53195776	2	0,687240341	24,39751377
BELL	0,333333333	26,86737670	7	0,483052852	22,0087335
RICY	0,333333333	27,94907098	14	0,686953324	21,500545
KBLM	0,333333333	27,84225308	1	0,359270308	20,79066513
VOKS	0,333333333	28,37778797	5	0,614190488	21,75913049

Tahun 2018

Kode	Proporsi Dewan Komisaris Independen	Ukuran Perusahaan	Kompleksitas Perusahaan	Risiko Perusahaan	LN Audit Fee
ADES	0,333333333	27,50463556	1	0,453162747	19,71540791
BUDI	0,333333333	28,85272971	3	0,638523068	20,25005708
IIKP	0,333333333	26,42066347	5	0,079663371	18,92145603
MLBI	0,666666667	28,69210494	2	0,595938537	21,45899347
TBLA	0,333333333	30,42463206	13	0,707243538	21,74106568
ULTJ	0,333333333	29,34587632	6	0,140556719	21,05973807
RMBA	0,666666667	30,33101152	2	0,437755236	21,98739256
INAF	0,333333333	27,99729527	1	0,655668423	20,22568544
KAEF	0,4	29,87813867	6	0,645210558	20,4875435
KLBF	0,428571429	30,52948263	18	0,157146421	22,08424239
MERK	0,5	27,86460097	25	0,589680323	20,46708243
PEHA	0,5	28,25624461	1	0,577345885	19,58912999
PYFA	0,5	25,95468010	4	0,364218091	19,25358987
KINO	0,4	28,90977598	15	0,391202628	19,92475814

MBTO	0,333333333	27,19718258	2	0,536277887	19,41762938
TCID	0,4	28,52512493	12	0,193313948	20,57244295
UNVR	0,8	30,60261284	4	0,611835033	22,46373201
BTEK	0,333333333	29,27297200	3	0,569326848	22,63170904
CLEO	0,333333333	27,44941993	1	0,237974977	22,1368026
DLTA	0,4	28,05204271	1	0,157105782	22,18555781
HOKI	0,333333333	27,35506543	2	0,257863696	21,89923673
MYOR	0,4	30,49844868	4	0,514399327	22,36018508
PSDN	0,333333333	27,27099399	3	0,651838955	22,36013909
WIIM	0,333333333	27,85861389	2	0,199380625	23,299712
DVLA	0,428571429	28,15149311	1	0,286756384	22,29976911
MRAT	0,333333333	26,96137127	4	0,281143234	22,31868724
CINT	0,5	26,92048774	9	0,209009386	20,27321101
WOOD	0,5	29,15457372	7	0,466047532	22,48275027
HRTA	0,333333333	28,06087411	1	0,289069104	21,58001705
INTP	0,333333333	30,95564561	15	0,164347223	22,17027917
SMBR	0,4	29,34266890	1	0,372766127	19,53909566
SMCB	0,285714286	30,55778839	9	0,656276546	22,27930297

SMGR	0,428571429	31,56589876	16	0,360067914	22,69942803
WSBP	0,6	30,35378839	2	0,482189464	20,29248292
WTON	0,428571429	29,81502291	3	0,64682613	19,74133518
AMFG	0,333333333	29,76313006	3	0,573482396	21,39621031
ARNA	0,5	28,13355606	4	0,336564548	21,17752111
KIAS	0,333333333	28,16424868	2	0,205105788	20,26924169
AKPI	0,333333333	28,75283238	1	0,598153486	20,46837359
FPNI	0,5	28,63954968	2	0,476397414	21,55000502
IGAR	0,333333333	27,06924917	2	0,153075943	21,13669911
IMPC	0,5	28,49399496	11	0,421051382	20,32204172
IPOL	0,333333333	29,03951171	4	0,446532448	20,03011866
YPAS	0,333333333	26,52524907	1	0,643001011	18,96590779
ALDO	0,333333333	27,51195454	3	0,49827404	19,37619219
INKP	0,428571429	32,43924791	13	0,569017667	21,5117232
INRU	0,5	29,38146368	1	0,586175451	19,91358484
KDSI	0,333333333	27,96134338	1	0,601002975	19,31676877
TKIM	0,428571429	31,35700135	8	0,583430575	20,81857602

ADMG	0,2	28,99953788	1	0,131480373	19,89544375
AGII	0,333333333	29,52530032	2	0,526487965	20,29248292
BRPT	0,333333333	32,22204039	17	0,616322974	20,65069514
DPNS	0,5	26,49839179	1	0,13804619	18,49494092
SRSN	0,375	27,25527578	1	0,304304208	19,45208428
TPIA	0,428571429	31,42490911	5	0,44222946	21,60827228
UNIC	0,166666667	28,82789239	8	0,296423924	20,50635284
ALKA	0,333333333	29,83770703	6	0,84478212	19,6116632
ALMI	0,333333333	28,65407128	1	0,882372416	19,3567741
BAJA	0,333333333	27,52697285	2	0,915087778	19,18614859
BTON	0,5	26,10483442	2	0,157376082	18,46947091
GDST	0,333333333	27,93250384	1	0,337227791	18,98029653
INAI	0,333333333	27,96798152	5	0,783045984	19,16261809
KRAS	0,333333333	31,54577303	11	0,770252497	21,89233659
NIKL	0,333333333	28,35802898	2	0,708659167	19,86759973
PICO	0,333333333	27,47194618	1	0,660511028	18,98029653
CPIN	0,333333333	30,95047026	8	0,29856787	22,22734323

CPRO	0,333333333	29,51390626	13	0,897398379	21,22404112
JPFA	0,5	30,76816736	5	0,556610965	22,38139867
SIPD	0,333333333	28,41395370	3,00000000	0,61584347	23,06391713
TIRT	0,333333333	27,55129200	1	0,905253845	20,53125003
MARK	0,5	26,48556979	1	0,252585431	21,45654557
TOTO	0,4	28,69473818	1	0,334001597	22,19630491
SPMA	0,6	28,45644387	2	0,443860987	23,21257929
EKAD	0,5	27,47233888	2	0,150814323	21,38410494
INCI	0,25	26,69290058	1	0,182465724	18,76992817
KMTR	0,375	28,89747259	25	0,589141861	23,20325872
PRAS	0,333333333	28,12299599	1	0,579265615	18,19753719
ERTX	0,333333333	27,49886244	2	0,69618029	19,06253463
HDTX	0,333333333	27,09818957	1	0,768052463	18,92749835
INDR	0,333333333	30,05931367	9	0,568557448	21,05973807
PBRX	0,333333333	29,72373984	13	0,567245704	24,61508614
SSTM	0,4	27,05507757	2	0,617110974	18,82614585
TFCO	0,5	29,13641767	3	0,08495055	20,27697873

UNIT	0,5	26,76280994	1	0,413993053	19,72901356
PTSN	0,333333333	29,02381083	4	0,757796419	19,89085659
JECC	0,5	28,37397991	1	0,663158086	19,67344371
BATA	0,5	27,49960888	14	0,273760805	20,59883576
AUTO	0,375	30,39668894	14	0,291133762	25,06622675
GJTL	0,2	30,61222222	2	0,701908198	23,7340345
BELL	0,5	27,09442147	7	0,447572113	22,13217317
RICY	0,333333333	28,06254509	14	0,711023063	22,16216079
KBLM	0,666666667	27,89212187	1	0,367300096	21,52936833
VOKS	0,333333333	28,54144772	5	0,628777625	21,90173959

Tahun 2019

Kode	Proporsi Dewan Komisaris Independen	Ukuran Perusahaan	Kompleksitas Perusahaan	Risiko Perusahaan	LN Audit Fee
ADES	0,333333333	27,43546233	1	0,309394133	19,76419808
BUDI	0,333333333	28,72955573	3	0,571527389	20,36042909
IIKP	0,333333333	26,67516075	5	0,065126382	19,11382792
MLBI	0,333333333	28,69467958	2	0,60440912	21,15114454
TBLA	0,333333333	30,48536279	13	0,691129236	21,27715095
ULTJ	0,5	29,51936601	6	0,144252743	21,11868061
RMBA	0,666666667	30,46425387	2	0,505795299	21,71651761
INAF	0,333333333	27,95595215	1	0,635145252	20,03011866
KAEF	0,4	30,54080747	6	0,596089116	21,12873095
KLBF	0,428571429	30,63990290	18	0,175632487	22,15835036
MERK	0,5	27,52683878	25	0,340764202	20,46708243
PEHA	0,5	28,37139494	1	0,60814526	19,51929303
PYFA	0,5	25,97441931	4	0,346252569	19,37619219
KINO	0,5	29,17768215	15	0,424404287	19,98929666

MBTO	0,333333333	27,10519002	2	0,602122223	19,41762938
TCID	0,5	28,56758206	12	0,208549052	20,57244295
UNVR	0,8	30,65870597	4	0,744211967	22,49821819
BTEK	0,333333333	29,23549636	3	0,569344912	20,38991265
CLEO	0,333333333	27,85027255	1	0,384569777	21,86182542
DLTA	0,4	27,98588302	1	0,148964106	22,41397844
HOKI	0,333333333	27,46694337	2	0,244037279	21,95764558
MYOR	0,4	30,57745383	4	0,479988317	22,60449101
PSDN	0,333333333	27,36116890	3	0,769528148	22,2251128
WIIM	0,333333333	27,89301732	2	0,204960833	23,30465389
DVLA	0,428571429	28,23531561	1	0,286280313	21,93491242
MRAT	0,4	27,00134241	4	0,308057127	22,12232489
CINT	0,5	26,97996319	9	0,25277843	20,77243449
WOOD	0,5	29,33856253	7	0,509806024	22,56353526
HRTA	0,333333333	28,46878368	1	0,475920686	21,45832849
INTP	0,333333333	30,95273324	15	0,167010608	22,24256677
SMBR	0,4	29,34864419	1	0,374955268	19,53909566
SMCB	0,428571429	30,60489104	9	0,643152538	22,31250104

SMGR	0,285714286	32,01063318	16	0,550266344	22,59156187
WSBP	0,6	30,41288678	2	0,496285263	20,50386527
WTON	0,5	29,96683739	3	0,660622795	19,76691844
AMFG	0,333333333	29,79870874	3	0,609760868	21,19326947
ARNA	0,5	28,21832826	4	0,345918784	21,22631127
KIAS	0,333333333	27,83940067	2	0,264770764	20,19060216
AKPI	0,333333333	28,65231157	1	0,551654184	20,50012229
FPNI	0,5	28,47267106	2	0,401452983	21,43390907
IGAR	0,333333333	27,14909838	2	0,130618671	20,62895516
IMPC	0,5	28,54776489	11	0,436940013	20,3905864
IPOL	0,333333333	28,98829167	4	0,411239359	20,12542884
YPAS	0,333333333	26,35173743	1	0,56386343	19,00846741
ALDO	0,333333333	27,55318330	3	0,423415874	19,37619219
INKP	0,428571429	32,41038576	13	0,528857511	21,5117232
INRU	0,666666667	29,53795340	1	0,686846779	19,61460321
KDSI	0,333333333	27,85708074	1	0,514852462	19,31676877
TKIM	0,428571429	31,38925484	8	0,547624669	20,81857602

ADMG	0,2	28,90448119	1	0,185735071	20,21244021
AGII	0,333333333	29,57992393	2	0,530042245	19,74243658
BRPT	0,5	32,24171691	17	0,616312991	20,97012591
DPNS	0,5	26,48576174	1	0,113282186	18,48735012
SRSN	0,333333333	27,38159372	1	0,339618046	19,1838203
TPIA	0,5	31,50880363	5	0,489746643	21,40383424
UNIC	0,166666667	28,75484747	8	0,198184543	20,5405442
ALKA	0,333333333	27,12820436	6	0,826739255	19,35415892
ALMI	0,333333333	28,17662469	1	0,998730854	19,40463012
BAJA	0,333333333	27,45293550	2	0,911351673	19,23161096
BTON	0,5	26,16378184	2	0,200931652	18,51599092
GDST	0,333333333	28,19552674	1	0,478333897	19,00846741
INAI	0,333333333	27,82403069	5	0,736771474	19,2382555
KRAS	0,333333333	31,45996947	11	0,891682992	22,04502168
NIKL	0,333333333	28,38415539	2	0,699126716	20,1698806
PICO	0,333333333	27,75112684	1	0,73249808	18,98029653
CPIN	0,333333333	31,01041727	8	0,282132301	22,28141045

CPRO	0,333333333	29,42282375	13	0,945087037	21,34115053
JPFA	0,5	30,85727005	5	0,545437208	22,42801393
SIPD	0,333333333	28,53556027	3,00000000	0,62918261	22,71196177
TIRT	0,333333333	27,52085241	1	0,959867247	19,75135397
MARK	0,5	26,81288666	1	0,322333546	21,31418403
TOTO	0,4	28,70207968	1	0,340659875	21,91730719
SPMA	0,6	28,49480972	2	0,419282182	22,87911091
EKAD	0,5	27,59873999	2	0,119486361	21,57134406
INCI	0,25	26,72825119	1	0,161114949	19,41200429
KMTR	0,375	29,03830081	25	0,553682794	23,20325872
PRAS	0,333333333	28,13610666	1	0,610334713	18,31532023
ERTX	0,333333333	27,63094266	2	0,726104689	19,06253463
HDTX	0,333333333	26,77250639	1	0,83445362	18,56044269
INDR	0,333333333	29,98712951	9	0,507099809	21,05973807
PBRX	0,333333333	29,85212654	13	0,598817158	25,30823332
SSTM	0,5	26,96697774	2	0,610795916	18,82614585
TFCO	0,5	29,11034348	3	0,075825857	20,27697873

UNIT	0,5	26,75811374	1	0,409352954	19,87696748
PTSN	0,3333333333	28,44527768	4	0,56247276	19,90908033
JECC	0,5	28,26693839	1	0,599666349	18,99166029
BATA	0,5	27,48385033	14	0,243174496	20,59883576
AUTO	0,375	30,40459117	14	0,272555839	25,1228745
GJTL	0,285714286	30,56785626	2	0,669303872	23,58208959
BELL	0,5	27,10488631	7	0,53112188	22,44059287
RICY	0,3333333333	28,11335759	14	0,717717665	22,33564039
KBLM	0,666666667	27,88134189	1	0,339456282	21,63245709
VOKS	0,285714286	28,73890435	5	0,633540495	22,51132385

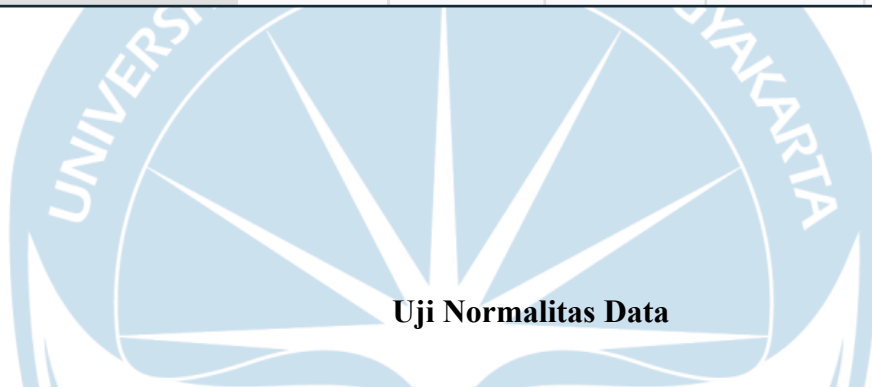
LAMPIRAN 3

HASIL OLAHAN DATA



Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Proporsi DKI	225	.143	.800	.39966	.108716
Ukuran Perusahaan	225	25.796	32.439	28.69570	1.545082
Kompleksitas Perusahaan	225	1	25	5.19	5.406
Risiko Perusahaan	225	.000	1.254	.47872	.225617
Audit Fee	225	18.198	22.712	20.38887	1.142114
Valid N (listwise)	225				



Uji Normalitas Data

Tests of Normality

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
Unstandardized Residual	.048	225	.200*	.986	225	.025

*. This is a lower bound of the true significance.

a. Lilliefors Significance Correction

Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	48.911	10.567		4.629	<,001		
	Proporsi DKI	-128.278	4.751	-.867	-27.000	<,001	.991	1.009
	Ukuran Perusahaan	2.144	.383	.206	5.591	<,001	.753	1.327
	Kompleksitas Perusahaan	-.003	.108	-.001	-.025	.980	.776	1.288
	Risiko Perusahaan	-9.264	2.348	-.130	-3.945	<,001	.942	1.061

a. Dependent Variable: AF



Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.610	.289		5.576	<,001
	PDKI	-1.221	.638	-.816	-1.913	.057
	UP	.043	.023	.840	1.885	.061
	KP	-.006	.006	-.082	-.963	.337

RP	-0.024	.124	-0.014	-.191	.849
----	--------	------	--------	-------	------

a. Dependent Variable: absres2

Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.880 ^a	.775	.771	7.69710	2.015

a. Predictors: (Constant), Risiko Perusahaan , Proporsi DKI, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: AF

Uji Nilai t

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.296	.475		2.730	.007
	PDKI	6.777	1.050	.328	6.456	<.001

UP	.460	.037	.658	12.371	<,001
KP	.051	.010	.050	4.938	<,001
RP	-.794	.204	-.033	-3.897	<,001

a. Dependent Variable: AF

$$Y = 6,799 + 0,460 X1 + 0,051 X2 + 0,051 X3 - 0,794 X4$$

Uji Goodness Of Fit

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	57183.019	4	14295.755	3873.229	<,001 ^b
	Residual	812.001	220	3.691		
	Total	57995.020	224			

a. Dependent Variable: AF

b. Predictors: (Constant), RP, KP, PDKI, UP

Uji Koefisien Determinasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.993 ^a	.986	.986	1.92118

a. Predictors: (Constant), RP, KP, PDKI, UP