

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, kompleksitas perusahaan, dan afiliasi kap terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Berdasarkan dari hasil penelitian, maka kesimpulan yang dapat ditarik berupa:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee* audit secara positif. Dengan demikian menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan maka akan semakin kompleks dan dapat membuat pekerjaan auditor menjadi lebih banyak yang akan berdampak pada kenaikan *fee* audit.
2. Risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee* audit. Tidak berpengaruhnya rasio utang ini terhadap *fee* audit yaitu walaupun rasio leverage yang dimiliki perusahaan tinggi, namun rasio leverage yang tinggi ini merupakan bagian dari bisnis yang sudah disesuaikan dengan kemampuan bersaing perusahaan, dimana perusahaan masih mampu mengelola utang tersebut. Selain itu risiko perusahaan tidak bisa diukur hanya dengan rasio leverage saja karena risiko perusahaan adalah hal yang tidak dapat dihilangkan dari kegiatan audit.

3. Kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap *fee* audit secara positif. Dengan demikian menunjukkan bahwa adanya anak perusahaan mempengaruhi besarnya *fee* audit yang dikeluarkan oleh perusahaan, hal ini dikarenakan perusahaan tersebut memiliki tingkat kerumitan yang lebih sehingga auditor membutuhkan waktu dan tenaga yang lebih.
4. Afiliasi KAP berpengaruh terhadap *fee* audit secara positif. Hal ini dikarenakan adanya KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big Four* sehingga biaya yang dikeluarkan lebih besar dibandingkan dengan KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP *Big Four*.

5.2 Implikasi

Pada implikasi ini secara praktis diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan terhadap *fee* audit yang akan dikeluarkan sehingga biaya yang dikeluarkan sesuai dengan hasil yang maksimal. Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan ukuran perusahaan, kompleksitas, dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Sehingga bagi KAP dapat lebih memperhatikan atau mempertimbangkan perusahaan yang akan melakukan perikatan dengan KAP melalui ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, dan afiliasi KAP sehingga dapat membantu dalam menentukan besaran *fee* audit yang akan ditetapkan oleh KAP dan KAP dapat lebih memperhatikan tahapan-tahapan yang dilakukan oleh auditor sehingga mendapatkan kualitas audit yang sesuai dengan *fee* audit yang dikeluarkan oleh perusahaan. Hal ini dikarenakan semakin besar perusahaan dan adanya anak perusahaan serta berafiliasi

dengan KAP *Big Four* pada perusahaan, maka perusahaan tersebut memiliki kompleksitas transaksi sehingga auditor membutuhkan waktu dan tenaga yang lebih dalam melakukan audit keuangan tersebut, maka *fee* audit yang dikeluarkan oleh perusahaan akan lebih besar.

5.3 Keterbatasan

Keterbatasan yang dihadapi penulis dalam penelitian ini adalah terdapat banyak perusahaan yang tidak mencantumkan *fee* audit dan banyak menggabungkannya dengan *professional fee* sehingga tidak bisa dijadikan sebagai sampel pada penelitian ini dan peneliti tidak mendapatkan sampel yang optimal.

5.4 Saran

Peneliti selanjutnya bisa untuk menggunakan sampel yang berbeda dengan memilih sektor industri yang berbeda atau memperluas sampel dengan menambah periode pengumpulan laporan tahunan. Apabila sampel dirubah atau diperluas maka bisa menghasilkan hasil yang sama maupun berbeda dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens et al. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Bell, T. B., Landsman, W. R., & Shackelford, D. A. (2001). Auditors Perceived Business Risk and Audit Fees: Analysis and Evidence. *Journal of Accounting Research*, 35-43.
- 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 2014-2016. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta*, Vol 30. Hal 198-211.
- Fachriyah. (2011). Faktor yang Mempengaruhi Penentuan Fee Audit oleh Kantor Akuntan Publik Malang. *Tesis Program Magister Universitas Brawijaya Malang*.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS (7 ed)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, N. (2011). *Corporate Social Responsibility*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi ke 6)*. Yogyakarta: BPFE.
- Hartono, J. (2016). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE.

- Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee. *Jurnal Pendidikan Ekonomi dan Bisnis*, 214-230.
- Hassan, Y. M., & Naser, K. (2013). Determinants of Audit Fees: Evidence from an Emerging Economy. *International Business Research* 6(8).
- Immanuel, R., & Yuyetta, E. N. (2014). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Iskak, J. (1999). Pengaruh Besarannya Perusahaan dan Lamanya Waktu Audit serta Besarannya Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Fee. *Publikasi FE UNTAR*, Vol 2. No.2:20-29.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1979). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Finacial Economics*, 305-360.
- Mayangsari, S. (2003). Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, Serta Mekanisme Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi VI*, 16-17.
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 372-380.

- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit pada Perusahaan yang terdaftar di BEI. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*.
- Soenarno, Y. N., Sugiono, A., & Kusumawati, S. M. (2010). *Akuntansi & Pelaporan Keuangan: untuk bisnis skala kecil dan menengah*. Jakarta: Grasindo.
- Suharli, M., & Nurlaelah. (2008). Konsentrasi Auditor dan Penetapan Fee Audit: Investigasi pada BUMN. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 12, 133-148.
- Sujoko, & Soebiantoro, U. (2010). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Leverage, Faktor Intern dan Faktor Ekstern terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen Universitas Kristen Petra*.
- Suryanto, R., Siskawati, S. D., & Sofyani, H. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Risiko Perusahaan terhadap Audit Fee. *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13 Tahun 2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik
- Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Fee Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1-503.

Yulio, W. S. (2016). Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 77-92.



DAFTAR WEBSITE

Bursa Efek Indonesia. Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan Perusahaan Tercatat

<http://idx.co.id/perusahaan-perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>





LAMPIRAN 1

DAFTAR NAMA PERUSAHAAN

DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Perusahaan yang menjadi objek penelitian

| NO | Kode | Nama Perusahaan |
|----|------|--------------------------------|
| 1 | ADES | Akasha Wira International Tbk. |
| 2 | ADMG | Polychem Indonesia Tbk |
| 3 | ALDO | Alkindo Naratama Tbk PT |
| 4 | ALMI | Alumindo Light Metal Industry |
| 5 | AMFG | Asahimas Flat Glass Tbk. |
| 6 | ARNA | Arwana Citramulia Tbk. |
| 7 | BATA | Sepatu Bata Tbk. |
| 8 | BTON | Betonjaya Manunggal Tbk. |
| 9 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk. |
| 10 | DPNS | Duta Pertiwi Nusantara Tbk. |
| 11 | DVLA | Darya-Varia Laboratoria Tbk. |
| 12 | ERTX | Eratex Djaja Tbk. |
| 13 | ESTI | Ever Shine Tex Tbk. |
| 14 | GDST | Gunawan Dianjaya Steel Tbk. |
| 15 | HDTX | Panasia Indo Resources Tbk. |
| 16 | IIKP | Inti Agri Resources Tbk. |

| | | |
|----|------|--------------------------------|
| 17 | IMPC | Impack Pratama Industri Tbk. |
| 18 | INAF | Indofarma (Persero) Tbk. |
| 19 | INAI | Indal Aluminium Industry Tbk. |
| 20 | INDR | Indo-Rama Synthetics Tbk. |
| 21 | INKP | Indah Kiat Pulp & Paper Tbk. |
| 22 | INRU | Toba Pulp Lestari Tbk. |
| 23 | INTP | Indocement Tunggal Prakarsa Tb |
| 24 | IPOL | Indopoly Swakarsa Industry Tbk |
| 25 | ISSP | Steel Pipe Industry of Indones |
| 26 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk. |
| 27 | KAEF | Kimia Farma Tbk. |
| 28 | KBLI | KMI Wire & Cable Tbk. |
| 29 | KDSI | Kedawung Setia Industrial Tbk. |
| 30 | KIAS | Keramika Indonesia Assosiasi T |
| 31 | KLBF | Kalbe Farma Tbk. |
| 32 | KRAS | Krakatau Steel (Persero) Tbk. |
| 33 | MBTO | Martina Berto Tbk. |
| 34 | NIKL | Pelat Timah Nusantara Tbk. |

| | | |
|----|------|--------------------------------|
| 35 | PRAS | Prima Alloy Steel Universal Tb |
| 36 | PTSN | Sat Nusapersada Tbk |
| 37 | SIDO | Industri Jamu dan Farmasi Sido |
| 38 | SKBM | Sekar Bumi Tbk. |
| 39 | SMBR | Semen Baturaja (Persero) Tbk. |
| 40 | SMGR | Semen Indonesia (Persero) Tbk. |
| 41 | SRSN | Indo Acidatama Tbk |
| 42 | SSTM | Sunson Textile Manufacture Tbk |
| 43 | TALF | Tunas Alfin Tbk. |
| 44 | TKIM | Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk. |
| 4 | TPIA | Chandra Asri Petrochemical Tbk |
| 46 | ULTJ | Ultra Jaya Milk Industry & Tra |
| 47 | UNIC | Unggul Indah Cahaya Tbk. |
| 48 | WTON | Wijaya Karya Beton Tbk. |
| 49 | TBLA | Tunas Baru Lampung Tbk. |

DATA SAMPEL PERUSAHAAN

| | Nama perusahaan | Tahun | Fee Audit | Ukuran Perusahaan | Risiko Perusahaan | Kompleksitas Perusahaan | Afiliasi KAP |
|----|-----------------|-------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------|
| 1 | ADES | 2015 | 19,52 | 27,21 | ,50 | 0 | 1 |
| 2 | ADMG | 2015 | 20,13 | 29,42 | ,36 | 2 | 1 |
| 3 | ALDO | 2015 | 19,21 | 26,63 | ,55 | 2 | 0 |
| 4 | ALMI | 2015 | 19,21 | 28,41 | ,74 | 0 | 0 |
| 5 | AMFG | 2015 | 21,37 | 29,08 | ,21 | 1 | 1 |
| 6 | ARNA | 2015 | 21,02 | 27,99 | ,37 | 4 | 1 |
| 7 | BATA | 2015 | 20,66 | 27,40 | ,31 | 0 | 1 |
| 8 | BTON | 2015 | 18,50 | 25,93 | ,19 | 0 | 0 |
| 9 | BUDI | 2015 | 20,29 | 28,81 | ,66 | 3 | 0 |
| 10 | DPNS | 2015 | 18,55 | 26,34 | ,12 | 1 | 1 |
| 11 | DVLA | 2015 | 20,82 | 27,95 | ,29 | 3 | 1 |
| 12 | ERTX | 2015 | 19,06 | 27,35 | ,68 | 2 | 0 |
| 13 | ESTI | 2015 | 19,81 | 27,42 | ,77 | 1 | 1 |
| 14 | GDST | 2015 | 18,68 | 27,80 | ,32 | 0 | 0 |
| 15 | HDTX | 2015 | 18,83 | 29,22 | ,71 | 1 | 0 |
| 16 | IIKP | 2015 | 18,39 | 26,53 | ,04 | 2 | 0 |
| 17 | IMPC | 2015 | 19,36 | 28,15 | ,35 | 6 | 0 |
| 18 | INAF | 2015 | 20,05 | 28,06 | ,61 | 2 | 0 |
| 19 | INAI | 2015 | 18,98 | 27,92 | ,82 | 4 | 0 |
| 20 | INDR | 2015 | 20,91 | 30,07 | ,63 | 6 | 1 |
| 21 | INKP | 2015 | 21,47 | 32,24 | ,63 | 6 | 0 |

| | | | | | | | |
|----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 22 | INRU | 2015 | 19,34 | 29,19 | ,53 | 0 | 0 |
| 23 | INTP | 2015 | 22,06 | 30,95 | ,14 | 6 | 1 |
| 24 | IPOL | 2015 | 20,03 | 29,02 | ,45 | 4 | 0 |
| 25 | ISSP | 2015 | 20,07 | 29,33 | ,53 | 1 | 0 |
| 26 | JPFA | 2015 | 21,39 | 30,47 | ,64 | 6 | 0 |
| 27 | KAEF | 2015 | 20,28 | 28,87 | ,40 | 3 | 0 |
| 28 | KBLI | 2015 | 19,67 | 28,07 | ,34 | 1 | 1 |
| 29 | KDSI | 2015 | 19,16 | 27,79 | ,68 | 1 | 0 |
| 30 | KIAS | 2015 | 19,23 | 28,37 | ,15 | 2 | 1 |
| 31 | KLBF | 2015 | 21,93 | 30,25 | ,20 | 6 | 1 |
| 32 | KRAS | 2015 | 22,14 | 31,60 | ,52 | 6 | 1 |
| 33 | MBTO | 2015 | 19,34 | 27,20 | ,33 | 2 | 0 |
| 34 | NIKL | 2015 | 20,13 | 28,11 | ,67 | 0 | 1 |
| 35 | PRAS | 2015 | 18,79 | 28,06 | ,53 | 0 | 0 |
| 36 | PTSN | 2015 | 19,34 | 27,53 | ,23 | 4 | 0 |
| 37 | SIDO | 2015 | 19,81 | 28,66 | ,07 | 3 | 1 |
| 38 | SKBM | 2015 | 19,81 | 27,36 | ,55 | 6 | 0 |
| 39 | SMBR | 2015 | 19,43 | 28,82 | ,10 | 1 | 0 |
| 40 | SMGR | 2015 | 22,20 | 31,27 | ,28 | 6 | 1 |
| 41 | SRSN | 2015 | 19,08 | 27,08 | ,41 | 0 | 0 |
| 42 | SSTM | 2015 | 18,42 | 27,31 | ,62 | 0 | 0 |
| 43 | TALF | 2015 | 19,88 | 26,80 | ,19 | 0 | 0 |
| 44 | TKIM | 2015 | 20,82 | 31,27 | ,64 | 6 | 1 |
| 45 | TPIA | 2015 | 21,52 | 31,29 | ,52 | 6 | 1 |

| | | | | | | | |
|----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 46 | ULTJ | 2015 | 20,72 | 28,90 | ,21 | 6 | 1 |
| 47 | UNIC | 2015 | 20,44 | 28,78 | ,37 | 6 | 1 |
| 48 | WTON | 2015 | 20,56 | 29,13 | ,49 | 3 | 0 |
| 49 | TBLA | 2015 | 20,36 | 29,86 | ,69 | 6 | 0 |
| 50 | ADES | 2016 | 19,63 | 27,37 | ,50 | 0 | 1 |
| 51 | ADMG | 2016 | 20,13 | 29,32 | ,36 | 3 | 1 |
| 52 | ALDO | 2016 | 19,21 | 26,74 | ,51 | 2 | 0 |
| 53 | ALMI | 2016 | 19,30 | 28,40 | ,81 | 0 | 0 |
| 54 | AMFG | 2016 | 21,31 | 29,34 | ,35 | 1 | 1 |
| 55 | ARNA | 2016 | 21,07 | 28,06 | ,39 | 4 | 1 |
| 56 | BATA | 2016 | 20,71 | 27,41 | ,31 | 0 | 1 |
| 57 | BTON | 2016 | 18,50 | 25,90 | ,19 | 0 | 0 |
| 58 | BUDI | 2016 | 20,50 | 28,71 | ,60 | 3 | 0 |
| 59 | DPNS | 2016 | 18,40 | 26,41 | ,11 | 1 | 1 |
| 60 | DVLA | 2016 | 20,82 | 28,06 | ,30 | 3 | 1 |
| 61 | ERTX | 2016 | 19,28 | 27,29 | ,66 | 2 | 0 |
| 62 | ESTI | 2016 | 19,87 | 27,28 | ,67 | 1 | 1 |
| 63 | GDST | 2016 | 18,68 | 27,86 | ,34 | 0 | 0 |
| 64 | HDTX | 2016 | 18,77 | 29,19 | ,75 | 1 | 0 |
| 65 | IIKP | 2016 | 18,39 | 26,62 | ,23 | 2 | 0 |
| 66 | IMPC | 2016 | 20,74 | 28,45 | ,46 | 6 | 0 |
| 67 | INAF | 2016 | 20,08 | 27,95 | ,58 | 2 | 0 |
| 68 | INAI | 2016 | 19,06 | 27,92 | ,81 | 4 | 0 |
| 69 | INDR | 2016 | 21,02 | 30,13 | ,66 | 6 | 1 |

| | | | | | | | |
|----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 70 | INKP | 2016 | 21,49 | 32,22 | ,59 | 6 | 0 |
| 71 | INRU | 2016 | 19,79 | 29,21 | ,62 | 0 | 0 |
| 72 | INTP | 2016 | 22,10 | 31,04 | ,13 | 6 | 1 |
| 73 | IPOL | 2016 | 20,03 | 29,02 | ,45 | 4 | 0 |
| 74 | ISSP | 2016 | 20,07 | 29,43 | ,56 | 1 | 0 |
| 75 | JPFA | 2016 | 22,22 | 30,59 | ,51 | 6 | 0 |
| 76 | KAEF | 2016 | 20,28 | 29,16 | ,51 | 4 | 0 |
| 77 | KBLI | 2016 | 20,33 | 28,26 | ,29 | 1 | 1 |
| 78 | KDSI | 2016 | 19,21 | 27,76 | ,63 | 1 | 0 |
| 79 | KIAS | 2016 | 20,12 | 28,25 | ,18 | 2 | 1 |
| 80 | KLBF | 2016 | 22,02 | 30,35 | ,18 | 6 | 1 |
| 81 | KRAS | 2016 | 22,03 | 31,66 | ,53 | 6 | 1 |
| 82 | MBTO | 2016 | 19,28 | 27,29 | ,38 | 2 | 0 |
| 83 | NIKL | 2016 | 20,41 | 28,16 | ,67 | 0 | 1 |
| 84 | PRAS | 2016 | 18,83 | 28,10 | ,57 | 0 | 0 |
| 85 | PTSN | 2016 | 18,83 | 27,57 | ,24 | 4 | 0 |
| 86 | SIDO | 2016 | 19,92 | 28,73 | ,08 | 3 | 1 |
| 87 | SKBM | 2016 | 20,55 | 27,63 | ,63 | 6 | 0 |
| 88 | SMBR | 2016 | 19,54 | 29,11 | ,29 | 1 | 0 |
| 89 | SMGR | 2016 | 22,24 | 31,42 | ,31 | 6 | 1 |
| 90 | SRSN | 2016 | 19,10 | 27,30 | ,44 | 0 | 0 |
| 91 | SSTM | 2016 | 18,42 | 27,23 | ,61 | 0 | 0 |
| 92 | TALF | 2016 | 20,20 | 27,51 | ,15 | 0 | 0 |
| 93 | TKIM | 2016 | 20,82 | 31,20 | ,62 | 6 | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 94 | TPIA | 2016 | 21,51 | 31,04 | ,46 | 6 | 1 |
| 95 | ULTJ | 2016 | 20,80 | 29,08 | ,18 | 6 | 1 |
| 96 | UNIC | 2016 | 20,44 | 28,80 | ,29 | 6 | 1 |
| 97 | WTON | 2016 | 20,33 | 29,17 | ,47 | 3 | 0 |
| 98 | TBLA | 2016 | 21,32 | 30,16 | ,73 | 6 | 0 |
| 99 | ADES | 2017 | 19,70 | 27,46 | ,50 | 0 | 1 |
| 100 | ADMG | 2017 | 20,21 | 29,30 | ,36 | 1 | 1 |
| 101 | ALDO | 2017 | 19,38 | 26,94 | ,54 | 2 | 0 |
| 102 | ALMI | 2017 | 19,32 | 28,50 | ,84 | 0 | 0 |
| 103 | AMFG | 2017 | 21,13 | 29,47 | ,43 | 1 | 1 |
| 104 | ARNA | 2017 | 21,13 | 28,10 | ,36 | 4 | 1 |
| 105 | BATA | 2017 | 20,60 | 27,48 | ,68 | 0 | 1 |
| 106 | BTON | 2017 | 18,52 | 25,94 | ,16 | 0 | 0 |
| 107 | BUDI | 2017 | 20,32 | 28,71 | ,59 | 3 | 0 |
| 108 | DPNS | 2017 | 18,44 | 26,45 | ,13 | 1 | 0 |
| 109 | DVLA | 2017 | 20,82 | 28,13 | ,32 | 3 | 1 |
| 110 | ERTX | 2017 | 19,04 | 27,46 | ,70 | 2 | 0 |
| 111 | ESTI | 2017 | 19,92 | 27,50 | ,76 | 2 | 1 |
| 112 | GDST | 2017 | 18,72 | 27,95 | ,26 | 0 | 0 |
| 113 | HDTX | 2017 | 18,93 | 29,03 | ,76 | 1 | 0 |
| 114 | IIKP | 2017 | 18,52 | 26,47 | ,08 | 2 | 0 |
| 115 | IMPC | 2017 | 20,27 | 28,46 | ,44 | 6 | 0 |
| 116 | INAF | 2017 | 20,11 | 28,06 | ,66 | 2 | 0 |
| 117 | INAI | 2017 | 19,16 | 27,82 | ,77 | 5 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 118 | INDR | 2017 | 21,06 | 30,07 | ,64 | 6 | 1 |
| 119 | INKP | 2017 | 21,47 | 32,32 | ,58 | 6 | 0 |
| 120 | INRU | 2017 | 20,05 | 29,21 | ,51 | 0 | 0 |
| 121 | INTP | 2017 | 22,12 | 30,99 | ,15 | 6 | 1 |
| 122 | IPOL | 2017 | 20,03 | 29,04 | ,45 | 4 | 0 |
| 123 | ISSP | 2017 | 20,21 | 29,47 | ,55 | 1 | 0 |
| 124 | JPFA | 2017 | 22,32 | 30,62 | ,57 | 6 | 1 |
| 125 | KAEF | 2017 | 20,49 | 29,44 | ,58 | 5 | 0 |
| 126 | KBLI | 2017 | 20,47 | 28,73 | ,41 | 1 | 1 |
| 127 | KDSI | 2017 | 19,28 | 27,91 | ,63 | 1 | 0 |
| 128 | KIAS | 2017 | 20,17 | 28,20 | ,19 | 2 | 1 |
| 129 | KLBF | 2017 | 22,06 | 30,44 | ,16 | 6 | 1 |
| 130 | KRAS | 2017 | 21,88 | 31,52 | ,74 | 6 | 1 |
| 131 | MBTO | 2017 | 19,50 | 27,38 | ,47 | 2 | 0 |
| 132 | NIKL | 2017 | 19,84 | 28,22 | ,67 | 0 | 1 |
| 133 | PRAS | 2017 | 18,68 | 28,06 | ,56 | 0 | 0 |
| 134 | PTSN | 2017 | 19,74 | 27,59 | ,25 | 4 | 0 |
| 135 | SIDO | 2017 | 19,81 | 28,78 | ,08 | 3 | 1 |
| 136 | SKBM | 2017 | 20,13 | 28,12 | ,37 | 6 | 0 |
| 137 | SMBR | 2017 | 19,54 | 29,25 | ,33 | 1 | 0 |
| 138 | SMGR | 2017 | 22,63 | 31,52 | ,38 | 6 | 1 |
| 139 | SRSN | 2017 | 19,13 | 27,20 | ,36 | 0 | 0 |
| 140 | SSTM | 2017 | 18,83 | 27,13 | ,65 | 0 | 0 |
| 141 | TALF | 2017 | 20,03 | 27,55 | ,17 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 142 | TKIM | 2017 | 20,82 | 31,24 | ,61 | 6 | 0 |
| 143 | TPIA | 2017 | 21,42 | 31,38 | ,44 | 6 | 1 |
| 144 | ULTJ | 2017 | 20,95 | 29,28 | ,19 | 6 | 1 |
| 145 | UNIC | 2017 | 20,47 | 28,83 | ,28 | 6 | 1 |
| 146 | WTON | 2017 | 21,13 | 29,59 | ,61 | 3 | 0 |
| 147 | TBLA | 2017 | 21,07 | 30,30 | ,70 | 6 | 0 |
| 148 | ADES | 2018 | 19,72 | 27,50 | ,45 | 0 | 1 |
| 149 | ADMG | 2018 | 19,90 | 29,02 | ,13 | 1 | 1 |
| 150 | ALDO | 2018 | 19,38 | 26,95 | ,49 | 2 | 0 |
| 151 | ALMI | 2018 | 19,36 | 28,65 | ,88 | 0 | 0 |
| 152 | AMFG | 2018 | 21,40 | 29,76 | ,57 | 1 | 1 |
| 153 | ARNA | 2018 | 21,18 | 28,13 | ,34 | 4 | 1 |
| 154 | BATA | 2018 | 20,60 | 27,50 | ,27 | 0 | 1 |
| 155 | BTON | 2018 | 18,47 | 26,10 | ,16 | 0 | 0 |
| 156 | BUDI | 2018 | 20,25 | 28,85 | ,64 | 3 | 0 |
| 157 | DPNS | 2018 | 18,49 | 26,50 | ,14 | 1 | 0 |
| 158 | DVLA | 2018 | 20,82 | 28,15 | ,29 | 3 | 1 |
| 159 | ERTX | 2018 | 19,06 | 27,52 | ,70 | 2 | 0 |
| 160 | ESTI | 2018 | 19,92 | 27,51 | ,74 | 2 | 1 |
| 161 | GDST | 2018 | 18,98 | 27,93 | ,34 | 0 | 0 |
| 162 | HDTX | 2018 | 18,93 | 27,10 | ,77 | 1 | 0 |
| 163 | IIKP | 2018 | 18,92 | 26,42 | ,08 | 2 | 0 |
| 164 | IMPC | 2018 | 20,32 | 28,49 | ,42 | 6 | 0 |
| 165 | INAF | 2018 | 20,23 | 28,00 | ,66 | 2 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 166 | INAI | 2018 | 19,16 | 27,92 | ,81 | 5 | 0 |
| 167 | INDR | 2018 | 21,06 | 30,07 | ,57 | 6 | 1 |
| 168 | INKP | 2018 | 21,51 | 32,46 | ,57 | 6 | 0 |
| 169 | INRU | 2018 | 19,11 | 29,40 | ,55 | 0 | 0 |
| 170 | INTP | 2018 | 22,17 | 30,96 | ,16 | 6 | 1 |
| 171 | IPOL | 2018 | 20,03 | 29,06 | ,45 | 4 | 0 |
| 172 | ISSP | 2018 | 20,21 | 29,50 | ,55 | 1 | 0 |
| 173 | JPFA | 2018 | 22,38 | 30,77 | ,56 | 6 | 1 |
| 174 | KAEF | 2018 | 20,58 | 29,88 | ,65 | 6 | 0 |
| 175 | KBLI | 2018 | 20,72 | 28,81 | ,37 | 1 | 1 |
| 176 | KDSI | 2018 | 19,32 | 27,96 | ,60 | 1 | 0 |
| 177 | KIAS | 2018 | 20,27 | 28,16 | ,21 | 2 | 1 |
| 178 | KLBF | 2018 | 22,08 | 30,53 | ,16 | 6 | 1 |
| 179 | KRAS | 2018 | 21,89 | 31,56 | ,77 | 6 | 1 |
| 180 | MBTO | 2018 | 19,42 | 27,20 | ,54 | 2 | 0 |
| 181 | NIKL | 2018 | 19,93 | 28,38 | ,71 | 0 | 1 |
| 182 | PRAS | 2018 | 18,20 | 28,12 | ,58 | 0 | 0 |
| 183 | PTSN | 2018 | 19,89 | 29,04 | ,76 | 4 | 0 |
| 184 | SIDO | 2018 | 20,72 | 28,84 | ,13 | 3 | 1 |
| 185 | SKBM | 2018 | 20,29 | 28,20 | ,41 | 6 | 0 |
| 186 | SMBR | 2018 | 19,54 | 29,34 | ,37 | 1 | 0 |
| 187 | SMGR | 2018 | 22,70 | 31,56 | ,36 | 6 | 1 |
| 188 | SRSN | 2018 | 19,45 | 27,26 | ,30 | 0 | 0 |
| 189 | SSTM | 2018 | 18,83 | 27,06 | ,62 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|------|------|-------|-------|------|---|---|
| 190 | TALF | 2018 | 20,93 | 27,62 | ,18 | 0 | 0 |
| 191 | TKIM | 2018 | 20,82 | 31,37 | ,58 | 6 | 0 |
| 192 | TPIA | 2018 | 21,61 | 31,44 | ,44 | 5 | 1 |
| 193 | ULTJ | 2018 | 21,06 | 29,35 | ,14 | 6 | 1 |
| 194 | UNIC | 2018 | 20,51 | 28,85 | ,30 | 6 | 1 |
| 195 | WTON | 2018 | 20,62 | 29,82 | ,65 | 3 | 0 |
| 196 | TBLA | 2018 | 21,74 | 30,42 | ,71 | 6 | 0 |
| 197 | ADES | 2019 | 19,76 | 27,44 | ,31 | 0 | 1 |
| 198 | ADMG | 2019 | 20,21 | 28,92 | ,19 | 1 | 1 |
| 199 | ALDO | 2019 | 19,66 | 27,56 | ,47 | 3 | 0 |
| 200 | ALMI | 2019 | 19,40 | 28,18 | 1,00 | 0 | 0 |
| 201 | AMFG | 2019 | 21,19 | 29,80 | ,61 | 1 | 1 |
| 202 | ARNA | 2019 | 21,23 | 28,22 | ,35 | 4 | 1 |
| 203 | BATA | 2019 | 20,60 | 27,48 | ,24 | 0 | 1 |
| 204 | BTON | 2019 | 18,52 | 26,16 | ,20 | 0 | 0 |
| 205 | BUDI | 2019 | 20,36 | 28,73 | ,57 | 3 | 0 |
| 206 | DPNS | 2019 | 18,49 | 26,49 | ,11 | 1 | 0 |
| 207 | DVLA | 2019 | 20,82 | 28,24 | ,29 | 3 | 1 |
| 208 | ERTX | 2019 | 19,06 | 27,65 | ,73 | 2 | 0 |
| 209 | ESTI | 2019 | 19,11 | 27,49 | ,78 | 2 | 1 |
| 210 | GDST | 2019 | 19,01 | 28,20 | ,48 | 0 | 0 |
| 211 | HDTX | 2019 | 18,56 | 26,77 | ,80 | 1 | 0 |
| 212 | IIKP | 2019 | 19,11 | 26,68 | ,07 | 2 | 0 |
| 213 | IMPC | 2019 | 20,39 | 28,55 | ,44 | 6 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 214 | INAF | 2019 | 20,03 | 27,96 | ,64 | 2 | 0 |
| 215 | INAI | 2019 | 19,24 | 27,82 | ,74 | 5 | 0 |
| 216 | INDR | 2019 | 21,06 | 30,00 | ,51 | 6 | 1 |
| 217 | INKP | 2019 | 21,51 | 32,43 | ,53 | 6 | 0 |
| 218 | INRU | 2019 | 19,61 | 29,56 | ,69 | 0 | 0 |
| 219 | INTP | 2019 | 22,24 | 30,95 | ,17 | 6 | 1 |
| 220 | IPOL | 2019 | 20,13 | 29,01 | ,41 | 4 | 0 |
| 221 | ISSP | 2019 | 20,21 | 29,49 | ,52 | 1 | 0 |
| 222 | JPFA | 2019 | 22,43 | 30,86 | ,55 | 6 | 1 |
| 223 | KAEF | 2019 | 21,13 | 30,54 | ,60 | 6 | 0 |
| 224 | KBLI | 2019 | 20,69 | 28,90 | ,33 | 2 | 1 |
| 225 | KDSI | 2019 | 19,30 | 27,86 | ,51 | 1 | 0 |
| 226 | KIAS | 2019 | 20,19 | 27,84 | ,26 | 2 | 1 |
| 227 | KLBF | 2019 | 22,16 | 30,64 | ,18 | 6 | 1 |
| 228 | KRAS | 2019 | 22,05 | 31,48 | ,89 | 6 | 1 |
| 229 | MBTO | 2019 | 19,42 | 27,11 | ,60 | 2 | 0 |
| 230 | NIKL | 2019 | 20,17 | 28,40 | ,70 | 0 | 1 |
| 231 | PRAS | 2019 | 18,32 | 28,14 | ,61 | 0 | 0 |
| 232 | PTSN | 2019 | 19,91 | 28,46 | ,56 | 4 | 0 |
| 233 | SIDO | 2019 | 20,91 | 28,89 | ,13 | 4 | 1 |
| 234 | SKBM | 2019 | 20,21 | 28,23 | ,43 | 6 | 0 |
| 235 | SMBR | 2019 | 19,54 | 29,35 | ,37 | 1 | 0 |
| 236 | SMGR | 2019 | 22,59 | 32,01 | ,55 | 6 | 1 |
| 237 | SRSN | 2019 | 19,18 | 27,38 | ,34 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|------|------|-------|-------|-----|---|---|
| 238 | SSTM | 2019 | 18,83 | 26,97 | ,61 | 0 | 0 |
| 239 | TALF | 2019 | 19,70 | 27,92 | ,24 | 1 | 0 |
| 240 | TKIM | 2019 | 20,82 | 31,41 | ,55 | 6 | 0 |
| 241 | TPIA | 2019 | 21,40 | 31,53 | ,49 | 5 | 0 |
| 242 | ULTJ | 2019 | 21,12 | 29,52 | ,14 | 6 | 1 |
| 243 | UNIC | 2019 | 20,54 | 28,77 | ,20 | 6 | 1 |
| 244 | WTON | 2019 | 19,77 | 29,97 | ,66 | 3 | 0 |
| 245 | TBLA | 2019 | 21,74 | 30,49 | ,69 | 6 | 0 |





LAMPIRAN 2

HASIL OLAH DATA

Uji Statistik Deskriptif

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|-------------------------|-----|---------|---------|-------|----------------|
| Fee Audit | 245 | 18,20 | 22,70 | 20,17 | 1,07 |
| Ukuran Perusahaan | 245 | 25,90 | 32,46 | 28,72 | 1,47 |
| Risiko Perusahaan | 245 | 0,04 | 1,00 | 0,45 | 0,20 |
| Kompleksitas Perusahaan | 245 | 0 | 6 | 2,86 | 2,35 |
| Afiliasi KAP | 245 | 0 | 1 | 0,41 | 0,49 |

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

| | | Standardized Residual |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|
| N | | 245 |
| Normal Parameters ^{a,b} | Mean | 0,0000000 |
| | Std. Deviation | 0,99176941 |
| Most Extreme Differences | Absolute | 0,034 |
| | Positive | 0,034 |
| | Negative | -0,031 |
| Test Statistic | | 0,034 |
| Asymp. Sig. (2-tailed) | | 0,200 ^{c,d} |

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Multikolinearitas

| Model | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | Collinearity Statistics | |
|------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------------------------|------|
| | B | Std. Error | Beta | Tolerance | VIF |
| (Constant) | 8,17 | 0,80 | | | |
| Ukuran Perusahaan | 0,40 | 0,03 | 0,55 | 0,49 | 2,02 |
| Risiko Perusahaan | -0,23 | 0,16 | -0,04 | 0,83 | 1,20 |
| Kompleksias Perusahaan | 0,11 | 0,01 | 0,25 | 0,54 | 1,84 |
| Afiliasi KAP | 0,69 | 0,07 | 0,31 | 0,80 | 1,24 |

a. Dependent Variable: fee audit



| Model | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|-------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|
| | B | Std. Error | Beta | | |
| (Constant) | 0,09 | 0,49 | | 0,18 | 0,85 |
| Ukuran Perusahaan | 0,01 | 0,01 | 0,06 | 0,67 | 0,50 |
| Risiko Perusahaan | -0,14 | 0,09 | -0,10 | -1,44 | 0,14 |
| Kompleksitas perusahaan | -0,00 | 0,01 | -0,04 | -0,54 | 0,58 |
| Afiliasi KAP | 0,04 | 0,04 | 0,07 | 0,98 | 0,32 |

Uji Autokorelasi

| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
|-------|--------------------|----------|-------------------|----------------------------|---------------|
| 1 | 0,892 ^a | 0,796 | 0,793 | 0,4888 | 1,958 |

a. Predictors: (Constant), afiliasi kap, kompleksias perusahaan, risiko, ukuran perusahaan

b. Dependent Variable: fee audit

Koefisien Determinasi

Model Summary^b

| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
|-------|--------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| 1 | 0,892 ^a | 0,796 | 0,793 | 0,48883 |

a. Predictors: (Constant), afiliasi kap, kompleksias perusahaan, risiko, ukuran perusahaan

Uji F

ANOVA^a

| Model | | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
|-------|------------|----------------|-----|-------------|---------|-------------------|
| 1 | Regression | 223,966 | 4 | 55,991 | 234,316 | ,000 ^b |
| | Residual | 57,350 | 240 | 0,239 | | |
| | Total | 281,315 | 244 | | | |

a. Dependent Variable: fee audit

b. Predictors: (Constant), afiliasi kap, kompleksias perusahaan, risiko, ukuran perusahaan

Uji T

Coefficients^a

| Model | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|-------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|-------|
| | B | Std. Error | Beta | | |
| (Constant) | 8,178 | 0,808 | | 10,125 | 0,000 |
| Ukuran Perusahaan | 0,400 | 0,030 | 0,550 | 13,274 | 0,000 |
| Risiko Perusahaan | -0,237 | 0,163 | -0,046 | -1,452 | 0,148 |
| Kompleksitas perusahaan | 0,117 | 0,018 | 0,257 | 6,496 | 0,000 |
| Afiliasi KAP | 0,694 | 0,071 | 0,319 | 9,819 | 0,000 |

a. Dependent Variable: fee audit

