

BAB V

KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil dari penelitian maupun pengujian hipotesis yang sudah dilakukan dapat disimpulkan bahwa:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2019. Hasil ini mengindikasikan bahwa semakin besar ukuran perusahaan yang ditandai dengan total asset yang semakin tinggi, maka *fee* audit yang dibebankan kepada perusahaan juga akan semakin tinggi.
2. Risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2019. Hasil ini mengindikasikan bahwa tinggi rendahnya risiko yang dimiliki oleh perusahaan audite tidak berpengaruh terhadap penetapan *fee* audit perusahaan.
3. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2019. Hasil ini mengindikasikan bahwa semakin banyak anak perusahaan yang dimiliki oleh perusahaan maka *fee* audit yang dibebankan kepada perusahaan juga akan semakin tinggi.
4. Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2019. Hasil ini mengindikasikan bahwa perusahaan yang laporan keuangannya diaudit oleh KAP yang termasuk ke dalam *Big Four* akan dibebankan dengan *fee* audit yang lebih tinggi dibandingkan dengan perusahaan yang laporan keuangannya diaudit oleh KAP selain *Big Four*.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan, dimana keterbatasan tersebut adalah sebagai berikut :

1. Periode penelitian yang diambil hanya memiliki rentang waktu 4 tahun dari 2016 - 2019 ini disebabkan karena keterbatasan informasi dan tidak lengkapnya serta beberapa perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangan dengan lengkap selama rentang tahun pengamatan.
2. Beberapa perusahaan tidak mempublikasikan *fee* audit, sehingga mengalami kesulitan dalam pengolahan data.

5.3 Implikasi

Penelitian yang telah dilakukan, maka terdapat beberapa implikasi sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan merupakan tinggi rendahnya tingkat aktivitas operasional, dalam penelitian ini ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Hal ini mengandung implikasi agar pihak perusahaan dapat menjadikan bahan evaluasi dalam menetapkan besaran *fee* audit dengan melihat kerumitan transaksi dari proses bisnis. Supaya perusahaan juga tidak mengalami kesulitan dalam menetapkan berapa *fee* audit yang harus dikeluarkan dari proses audit yang memiliki tingkat aktivitas operasional yang tinggi.
2. Kompleksitas perusahaan menggambarkan adanya transaksi perusahaan melalui operasi bisnis di luar negeri, cabang perusahaan, banyaknya anak perusahaan serta perusahaan yang menggunakan mata uang asing. Dalam penelitian ini kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Hal ini mengandung implikasi supaya perusahaan dapat menjadikan bahan pertimbangan dalam menetapkan *fee* audit, dengan memperhatikan jumlah anak perusahaan atau entitas yang dimiliki karena tentunya akan meningkatkan kompleksitas perusahaan.

Tentu saja jika menghadapi situasi yang kompleks maka kerumitan akan terjadi.

3. Afiliasi KAP sendiri dibedakan menjadi dua tipe KAP yaitu *big four* dan *non big four*. Efektivitas dan efisiensi yang dihasilkan dari KAP *big four* jauh lebih unggul dibandingkan *non big four*, kemudian KAP *big four* sendiri sudah memiliki jam terbang yang banyak dan tinggi, serta sumber daya secara finansial cukup besar. Dalam penelitian ini Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Hal ini mengandung implikasi supaya perusahaan dapat memilih kantor akuntan publik yang *big four* karena dengan pemilihan KAP *big four* memiliki reputasi yang lebih baik dalam menghasilkan kualitas audit. Maka *fee* audit yang diberikan akan lebih tinggi hasil dari proses audit akan lebih baik dan risiko kesalahan yang didapat akan lebih kecil.

5.4 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian ini, penulis merasa masih terdapat kekurangan serta kesalahan. Adapun saran yang diberikan kepada pembaca maupun peneliti selanjutnya antara lain :

Bagi peneliti selanjutnya :

- a. Memilih sektor bisnis lain yang dapat disesuaikan dengan keadaan ekonomi, politik, sosial dll saat ini sehingga mampu menghasilkan penelitian yang lebih baik serta berbeda dari kebanyakan penelitian yang sudah dilakukan.
- b. Menggunakan variabel lain diluar dari penelitian ini seperti misalnya profitabilitas, kepemilikan institusional, tipe auditor, internal audit dsb supaya dapat memperluas penelitian dan menambah penemuan baru.
- c. Menambah tahun pengamatan penelitian agar dapat melihat kecenderungan yang terjadi dalam jangka waktu panjang, baik beberapa tahun sebelumnya dan beberapa tahun setelahnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta : Bumi Aksara
- Agoes. 2012. “*Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*”. Jilid 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba empat.
- Amiuddin dan Sainal Asikin. 2004. *Pengantar Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Arikunto, Suharsimi. 2000. *Prosedur Penelitian; Suatu Pendekatan Praktek Edisi Ke 3*. Jakarta: Rineke Cipta.
- Arens, et al. 2014. *Auditing & Jasa Assurance, Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Attya. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Penetapan Fee Auditor pada Industri Otomotif, Semen, dan Logam yang Terdaftar di BEI. *Skripsi*.
- Chandra, M. O., 2015, “Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap *Fee Audit Eksternal*.”, *Jurnal akuntansi Bisnis Vol. XIII*.
- Chistansy dan Ardiati. 2018. Pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap *fee audit* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016. *Skripsi*.
- Gammal. 2012. Pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap *fee audit* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016. *Skripsi*. Universitas Atmajaya Yogyakarta.
- Ghozali, Iman. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hartadi. 2009. Pengaruh *fee audit*, rotasi KAP, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit di Bursa efek Indonesia. *Skripsi*.

- Hasan. 2017. Pengaruh kompleksitas audit, profitabilitas klien, ukuran perusahaan dan ukuran KAP terhadap *audit fee*. *Skripsi*.
- Immanuel, Raymond dan Yuyetta, E. N. A. 2014. *ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENETAPAN AUDIT FEES*. 3(1989), 1-12.
- Immanuel, R. 2014. *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENETAPAN AUDIT FEES*. 3(1989), 1-12.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. Standar Profesional Akuntan Publik
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2016. *Peraturan Pengurus Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan. No. 2 Tahun 2016*.
- Jemada, M. V. 2013. Analisis Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, dan Reputasi Auditor Terhadap Fee Audit Pada KAP di Bali. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(3), 132-146.
- Jensen M.C., and Meckling. 1976. Theory of The Firm : Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Keputusan Ketua IAPI. *Surat Keputusan Ketua Umum IAPI No. KEP.024/IAPI/VII/2008 Tentang Kebijakan Penentuan Fee Audit.*, (2008).
- Khikia, H. Y. 2014. Determinants of Audit Fees: Evidence From Jordan. *Accounting and Finance Research*, 4(1), 42-53.
- Kurniasih. 2014. Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*. Universitas Diponegoro.
- Kusharyanti. 2013. “Analysis of the Factors Determining the Audit Fee”, *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura Vol.16*.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi ke-6 buku 1. Jakarta : Salemba empat

- Nugrahani dan Sabeni. 2013. Faktor-faktor yang mempengaruhi penetapan *fee audit* eksternal pada perusahaan yang terdaftar di BEI. *Skripsi*.
- Nurwulansari, D. (2017). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Skripsi*.
- Otoritas Jasa Keuangan. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan., (2017).
- Paramastri dan Suputra. (2016). Pengaruh *audit fee*, jasa non audit, ukuran KAP dan lama hubungan audit terhadap independensi penamoilan. *Skripsi*.
- Putri. 2014. Pengaruh independensi dewan komisaris, fungsi internal audit, dan praktik. Manajemen laba terhadap *fee audit* pada perusahaan manufaktur di BEI. *Skripsi*.
- Priyambada. D. A. 2017. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fee Audit dari Sedi Client Attributes. *Skripsi*.
- Priyatno, D. 2008. Mandiri Belajar SPSS : Untuk Analisis Data dan Uji Statistik. Yogyakarta : Penerbit MediaKom.
- Rukmana dkk. 2017. Pengaruh risiko litigasi, *corporate governance*, karakteristik perusahaan, dan karakteristik auditor terhadap *audit fee* pada perusahaan yang tersaftar di BEI. *Skripsi*.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Sunyonto, D. 2014. “*Auditing Pemeriksaan Akuntansi*”, CAPS (Center of Academic Publishing Service). Yogyakarta.

- Supriyono. 1998. *Pemeriksaan Akuntan (Auditing)* (edisi pertama). BPFE. Yogyakarta.
- Tandiontong, M. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*, Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Tuankotta, T. M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standars on Auditing)*, Salemba Empat. Jakarta.
- Utami, N. W. (2017). *Perbedaan Perusahaan Jasa, Dagang, dan Manufaktur*. Jakarta.
- Wardani. 2017. *Pengaruh Kompleksitas Usaha, Reputasi Auditor, Komite Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran Perusahaann Terhadap Fee Audit Sebelum dan Sesudah Penerapan International Standard on Auditing*. *skripsi*.
- Yulio, W S. 2016. "Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit". *Jurnal Akuntansi Bisnis.*, Vol. XV No. 29 September 2016.

www.idx.co.id

LAMPIRAN 1

DAFTAR NAMA PERUSAHAAN

KODE PERUSAHAAN	NAMA PERUSAHAAN	NO
ABMM	PT ABM INVESTAMA TBK	SAMPEL 1
ADHI	PT ADHI KRAYA TBK	SAMPEL 2
ASSA	PT ADI SARANA ARMADA TBK	SAMPEL 3
ADES	PT AKASHA WIRA INTERNASIONAL TBK	SAMPEL 4
AKRA	PT AKR CORPORINDO TBK	SAMPEL 5
ALKA	PT ALAKASA INDUSTRINDO TBK	SAMPEL 6
ASRI	PT ALAM SUTERA REALTY TBK	SAMPEL 7
FIRE	PT ALFA ENERGI INVESTAMA TBK	SAMPEL 8
ALDO	PT ALKINDO NARATAMA TBK	SAMPEL 9
ALMI	PT ALUMINDO LIGHT METAL INDUSTRY TBK	SAMPEL 10
OKAS	PT ANCORA INDONESIA RESOURCES TBK	SAMPEL 11
ANTM	PT ANEKA TAMBANG TBK	SAMPEL 12
AKPI	PT ARGHA KARYA PRIMA INDUSTRI TBK	SAMPEL 13
ARNA	PT ARWANA CITRAMULIA TBK	SAMPEL 14
AMFG	PT ASAHIMAS FLAT GLASS TBK	SAMPEL 15
ASGR	PT ASTRA GRAPHIA TBK	SAMPEL 16
AMIN	PT ATELIERS MECANIKUES D'INDONESIE TBK	SAMPEL 17
ARII	PT ATLAS RESOURCES TBK	SAMPEL 18
ANJT	PT AUSTINDO NUSANTARA JAYA TBK	SAMPEL 19
NASA	PT AYANA LAND INTERNASIONAL TBK	SAMPEL 20
BNBR	PT BAKRIE & BROTHERS TBK	SAMPEL 21
BALI	PT BALI TOWERINDO SENTRA TBK	SAMPEL 22
BSSR	PT BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	SAMPEL 23
BRPT	PT BARITO PACIFIC TBK	SAMPEL 24
BYAN	PT BAYAN RESOURCES TBK	SAMPEL 25
BEST	PT BEKASI FAJAR INDUSTRIAL ESTATE TBK	SAMPEL 26
RMBA	PT BENTOEL INTERNASIONAL INVESTAMA TBK	SAMPEL 27
BTON	PT BETONJAYA MANUNGGAL TBK	SAMPEL 28
BOGA	PT BINTANG OTO GLOBAL TBK	SAMPEL 29
BISI	PT BISSI INTERNASIONAL TBK	SAMPEL 30
STAR	PT BUANA ARTHA ANUGERAH TBK	SAMPEL 31
PTBA	PT BUKIT ASAM TBK	SAMPEL 32
BKDP	PT BUKIT DARMO PROPERTY TBK	SAMPEL 33
BUVA	PT BUKIT ULUWATU VILLA TBK	SAMPEL 34

BCIP	PT BUMI CITRA PERMAI TBK	SAMPEL 35
BUMI	PT BUMI RESOURCES TBK	SAMPEL 36
BSDE	PT BUMI SERPONG DAMAI TBK	SAMPEL 37
IGAR	PT CHAMPION PACIFIC INDONESIA TBK	SAMPEL 38
CPIN	PT CHAROEN POKPHAND INDONESIA TBK	SAMPEL 39
POWR	PT CIKARANG LISTRINDO TBK	SAMPEL 40
CMNP	PT CITRA MARGA NUSAPHALA PERSADA TBK	SAMPEL 41
CTBN	PT CITRA TUBINDO TBK	SAMPEL 42
DLTA	PT DELTA DJAKARTA TBK	SAMPEL 43
DOID	PT DELTA DUNIA MAKMUR TBK	SAMPEL 44
PDES	PT DESTINASI TIRTA NUSANTARA TBK	SAMPEL 45
DSFI	PT DHARMA SAMUDERA FISHING TBK	SAMPEL 46
DSSA	PT DIAN SWASTIKA SENTOSA TBK	SAMPEL 47
DPUM	PT DUA PUTRA UTAMA MAKMUR TBK	SAMPEL 48
DUTI	PT DUTA PERTIWI TBK	SAMPEL 49
EMTK	PT ELANG MAHKOTA TEKNOLOGI TBK	SAMPEL 50
ELSA	PT ELNUSA TBK	SAMPEL 51
ERAA	PT ERAJAYA SWASEMBADA TBK	SAMPEL 52
ERTX	PT ERATEX DJAJA TBK	SAMPEL 53
ESTI	PT EVER SHINE TEX TBK	SAMPEL 54
TAXI	PT EXPRESS TRANSINDO UTAMA TBK	SAMPEL 55
FAST	PT FAST FOOD INDONESIA TBK	SAMPEL 56
FISH	PT FKS MULTI ARGO TBK	SAMPEL 57
FORU	PT FORTUNE INDONESIA TBK	SAMPEL 58
FMII	PT FORTUNE MATE INDONESIA TBK	SAMPEL 59
GIAA	PT GARUDA INDONESIA TBK	SAMPEL 60
GMFI	PT GARUDA MAINTENANCE FACILITY AERO ASIA TBK	SAMPEL 61
GEMS	PT GOLDEN ENERGY MINES TBK	SAMPEL 62
GDYR	PT GOODYEAR INDONESIA TBK	SAMPEL 63
GMTD	PT GOWA MAKASSAR TPURISM DEVELOPMENT TBK	SAMPEL 64
GWSA	PT GREENWOOD SEJAHTERA TBK	SAMPEL 65
GDST	PT GUNAWAN DIANJAYA STEEL TBK	SAMPEL 66
HRTA	PT HARTADINATA ABADI TBK	SAMPEL 67
HRUM	PT HARUM ENERGY TBK	SAMPEL 68
HERO	PT HERO SUPERMARKET TBK	SAMPEL 69
HITS	PT HUMPUSS INTERMODA TRANSPORTASI TBK	SAMPEL 70
IMPC	PT IMPACK PRATAMA INDUSTRI TBK	SAMPEL 71
INKP	PT INDAH KIAMAT PULP & PAPER TBK	SAMPEL 72

INDY	PT INDIKA ENERGY TBK	SAMPEL 73
INDR	PT INDO - RAMA SYNTHETICS TBK	SAMPEL 74
SRSN	PT INDO ACIDATAMA TBK	SAMPEL 75
ITMG	PT INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	SAMPEL 76
INTP	PT INDOCEMENT TUNGGAL PRAKASA TBK	SAMPEL 77
INAF	PT INDOFARMA TBK	SAMPEL 78
IDPR	PT INDONESIA PONDASI RAYA TBK	SAMPEL 79
OMRE	PT INDONESIA PRIMA PROPERTY TBK	SAMPEL 80
INPP	PT INDONESIAN PARADISE PROPERTY TBK	SAMPEL 81
IPOL	PT INDOPOLY SWAKARSA INDUSTRY TBK	SAMPEL 82
ISAT	PT INDOSAT TBK	SAMPEL 83
CARS	PT INDUSTRI DAN PERDAGANGAN BINTRACO DHARMA TBK	SAMPEL 84
MIRA	PT INTERNASIONAL RESOURCES TBK	SAMPEL 85
IIKP	PT INTI AGRI RESOURCES TBK	SAMPEL 86
IBST	PT INTI BANGUN SEJAHTERA TBK	SAMPEL 87
DILD	PT INTILAND DEVELOPMENT TBK	SAMPEL 88
JPFA	PT JAPFA COMFEED INDONESIA TBK	SAMPEL 89
IPCM	PT JASA ARAMADA INDONESIA TBK	SAMPEL 90
JSMR	PT JASA MARGA TBK	SAMPEL 91
JKON	PT JAYA KONSTRUKSI MANGGALA PRATAMA TBK	SAMPEL 92
JRPT	PT JAYA REAL PROPERTY TBK	SAMPEL 93
JECC	PT JEMBO CABLE COMPANY TBK	SAMPEL 94
KLBF	PT KALBE FARMA TBK	SAMPEL 95
KDSI	PT KEDAWUNG SETIA INDUSTRIAL TBK	SAMPEL 96
KIAS	PT KERAMIKA INDONESIA ASSOSIASI TBK	SAMPEL 97
KAEF	PT KIMIA FARMA TBK	SAMPEL 98
KINO	PT KINO INDONESIA TBK	SAMPEL 99
KIOS	PT KIOSON KOMERSIAL INDONESIA TBK	SAMPEL 100
KMTR	PT KIRANA MEGATARA TBK	SAMPEL 101
KBLI	PT KMI WIRE AND CABLE TBK	SAMPEL 102
KRAS	PT KRAKATAU STEEL TBK	SAMPEL 103
KREN	PT KRESNA GRAHA INVESTAMA TBK	SAMPEL 104
LTLS	PT LAUTAN LUAS TBK	SAMPEL 105
LINK	PT LINK NET TBK	SAMPEL 106
LPCK	PT LIPPO CIKARANG TBK	SAMPEL 107
LPKR	PT LIPPO KARAWACI TBK	SAMPEL 108
FPNI	PT LOTTE CHEMICAL TITAN TBK	SAMPEL 109
TCID	PT MANDOM INDONESIA TBK	SAMPEL 110

MABA	PT MARGA ABHINAYA ABADI TBK	SAMPEL 111
MBTO	PT MARTINA BERTO TBK	SAMPEL 112
LPPF	PT MATAHARI DEPARTMENT STORE TBK	SAMPEL 113
MEDC	PT MEDCO ENERGI INTERNASIONAL TBK	SAMPEL 114
MTSM	PT METRO REALTY TBK	SAMPEL 115
MTLA	PT METROPOLITAN LAND TBK	SAMPEL 116
KOPI	PT MITRA ENERGI PERSADA TBK	SAMPEL 117
MKNT	PT MITRA KOMUNIKASI NUSANTARA TBK	SAMPEL 118
MPMX	PT MITRA PINASTHIKA MUSTIKA TBK	SAMPEL 119
MBSS	PT MITRABAHTERA SEGERA SEJATI TBK	SAMPEL 120
MDLN	PT MODERNLAND REALTY TBK	SAMPEL 121
MLBI	PT MULTI BINTANG INDONESIA TBK	SAMPEL 122
NRCA	PT NUSA RAYA CIPTA TBK	SAMPEL 123
UNIT	PT NUSANTARA INTI CORPORA TBK	SAMPEL 124
TKIM	PT PABRIK KERTAS TJIWI KIMIA TBK	SAMPEL 125
PBRX	PT PAN BROTHERS TBK	SAMPEL 126
HDTX	PT PANASIA INDO RESOURCES TBK	SAMPEL 127
PICO	PT PELANGI INDAH CANINDO TBK	SAMPEL 128
BBRM	PT PELAYANAN NASIONAL BINA BUANA RAYA TBK	SAMPEL 129
NELY	PT PELAYARAN NELLY DWI PUTRI TBK	SAMPEL 130
PJAA	PT PEMBANGUNAN JAYA ANCOL TBK	SAMPEL 131
PPRO	PT PEMBANGUNAN PERUMAHAN PROPERTI TBK	SAMPEL 132
GPRA	PT PERDANA GAPURAPRIMA TBK	SAMPEL 133
PGAS	PT PERUSAHAAN GAS NEGARA TBK	SAMPEL 134
PTRO	PT PETROSEA TBK	SAMPEL 135
PLIN	PT PLAZA INDONESIA REALTY TBK	SAMPEL 136
PTPP	PT PP TBK	SAMPEL 137
PRAS	PT PRIMA ALLOY STEEL UNIVERSAL TBK	SAMPEL 138
PUDP	PT PUDJIADI PRESTIGE TBK	SAMPEL 139
PYFA	PT PYRIDAM FARMA TBK	SAMPEL 140
RUIS	PT RADIANT UTAMA INTERINSCO TBK	SAMPEL 141
PSKT	PT RED PLANET INDONESIA TBK	SAMPEL 142
KKGI	PT RESOURCE ALAM INDONESIA TBK	SAMPEL 143
RICY	PT RICKY PUTRA GLOBALINDO TBK	SAMPEL 144
RDTX	PT RODA VIVATEX TBK	SAMPEL 145
RAJA	PT RUKUN RAHARJA TBK	SAMPEL 146
BAJA	PT SARANACENTRAL BAJATAMA TBK	SAMPEL 147
PTSN	PT SAT NUSAPERSADA TBK	SAMPEL 148

SKBM	PT SEKAR BUMI TBK	SAMPEL 149
SMBR	PT SEMEN BATURAJA TBK	SAMPEL 150
SMGR	PT SEMEN INDONESIA TBK	SAMPEL 151
BATA	PT SEPATU BATA TBK	SAMPEL 152
SHIP	PT SILLO MARITIME PERDANA TBK	SAMPEL 153
SILO	PT SILOAM INTERNASIONAL HOSPITALS TBK	SAMPEL 154
TARA	PT SITARA PROPERTINDO TBK	SAMPEL 155
SMCB	PT SOLUSI BANGUNAN INDONESIA TBK	SAMPEL 156
SUPR	PT SOLUSI TUNAS PRATAMA TBK	SAMPEL 157
ISSP	PT STEEL PIPE INDUSTRY OF INDONESIA TBK	SAMPEL 158
SMRA	PT SUMMARECON AGUNG TBK	SAMPEL 159
SSTM	PT SUNSON TEXTILE MANUFACTURER TBK	SAMPEL 160
RANC	PT SUPRA BOGA LESTARI TBK	SAMPEL 161
TOBA	PT TBS ENERGI UTAMA TBK	SAMPEL 162
TLKM	PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA TBK	SAMPEL 163
TMAS	PT TEMAS TBK	SAMPEL 164
TFCO	PT TIFICIO FIBER INDONESIA TBK	SAMPEL 165
TINS	PT TIMSAH TBK	SAMPEL 166
INRU	PT TOBA PULP LESTARI TBK	SAMPEL 167
TPMA	PT TRANS POWER MARINE TBK	SAMPEL 168
TURI	PT TUNAS RIDEAN TBK	SAMPEL 169
ULTJ	PT ULTRAJAYA MILK INDUSTRY & TRADING COMPANY TBK	SAMPEL 170
UNIC	PT UNGGUL INDAH CAHAYA TBK	SAMPEL 171
UNVR	PT UNILEVER INDONESIA Tbk	SAMPEL 172
UNTR	PT UNITED TRACTORS TBK	SAMPEL 173
INCO	PT VALE INDONESIA TBK	SAMPEL 174
WAPO	PT WAHANA PRONATURAL TBK	SAMPEL 175
WSBP	PT WAKSITA BETON PRECAST TBK	SAMPEL 176
WTON	PT WIJAYA KARYA BETON TBK	SAMPEL 177
WIKA	PT WIJAYA KARYA TBK	SAMPEL 178
WINS	PT WINTERMAR OFFSHORE MARINE TBK	SAMPEL 179
EXCL	PT XL AXIATA TBK	SAMPEL 180

LAMPIRAN 2

Data Perhitungan Variabel Penelitian

No	Kode	Tahun	Fee Audit (Y)	Ukuran Perusahaan (X1)	Kompleksitas Perusahaan (X2)	Risiko Perusahaan (X3)
1	BISI	2016	19.4	14.16	1	0.6694
		2017	20.46	14.51	0	0.9966
		2018	20.66	14.57	0	0.9845
		2019	20.85	15.68	6	0.9973
2	ANJT	2016	20.4	15.73	2	0.6562
		2017	20.72	15.78	0	0.3502
		2018	22.12	16.23	2	0.9955
		2019	19.28	16.29	5	0.9964
3	DSFI	2016	19.4	16.46	5	0.9042
		2017	17.99	14.56	0	0.9967
		2018	20.78	14.56	0	0.6603
		2019	20.67	14.67	3	0.9991
4	ARII	2016	20.73	16.73	0	0.6777
		2017	16.28	14.56	12	0.0001
		2018	17.73	17.00	1	0.6996
		2019	18.09	17.68	2	0.9986
5	BSSR	2016	21.77	17.78	0	0.9922
		2017	21.78	17.88	3	0.4202
		2018	21.83	17.56	2	0.9945
		2019	22.97	17.73	0	0.9979
6	BUMI	2016	22.44	17.86	0	0.3492
		2017	23.12	15.77	0	0.9966
		2018	21	15.89	0	0.9956
		2019	21.37	16.03	7	0.9992
7	BYAN	2016	20.81	16.53	2	0.9956
		2017	20.01	16.73	0	0.9985
		2018	20.86	16.89	0	0.9992
		2019	20.93	15.81	5	0.9968
8	DOID	2016	18.34	15.88	5	0.9965
		2017	18.62	15.95	0	0.9963
		2018	17.44	14.81	3	0.0019
		2019	20.94	14.99	0	0.0021
9	DSSA	2016	20.96	15.12	11	0.9988
		2017	21.49	15.30	1	1.0042
		2018	19.93	15.36	2	0.9976
		2019	20.04	15.40	1	0.9976

10	FIRE	2016	19.97	14.91	0	0.9973
		2017	18.98	14.93	3	0.0065
		2018	19.93	15.00	0	0.9987
		2019	18.94	14.53	1	0.9907
11	GEMS	2016	20.75	16.92	0	0.9981
		2017	20.94	17.00	0	0.9849
		2018	20.71	14.61	8	0.0014
		2019	16.37	14.59	2	0.5769
12	HRUM	2016	18.76	14.17	0	0.5600
		2017	17.62	14.51	0	0.3824
		2018	19.9	14.57	2	0.3333
		2019	19.34	15.69	5	0.9706
13	INDY	2016	18.66	15.73	5	0.9714
		2017	21.28	15.78	0	0.2791
		2018	21.7	16.23	0	0.9375
		2019	21.53	16.29	3	0.9688
14	ITMG	2016	19.48	16.46	0	0.9767
		2017	20.49	14.57	12	0.6071
		2018	19.77	14.57	1	0.4167
		2019	21.28	14.67	2	0.2368
15	KKGI	2016	20.18	16.73	0	0.5789
		2017	20.6	14.57	3	0.6667
		2018	22.69	17.01	2	0.9545
		2019	21.09	17.68	0	0.3824
16	PTBA	2016	20.25	17.78	0	0.2813
		2017	19.23	17.88	0	0.4000
		2018	17.28	17.56	0	0.7600
		2019	15.48	17.73	7	0.9500
17	PTRO	2016	18.93	17.86	2	2.9333
		2017	20.81	15.77	0	0.9444
		2018	20.41	15.89	0	0.2727
		2019	21.8	16.03	5	0.9722
18	TOBA	2016	21.82	16.53	5	0.9756
		2017	21.89	16.73	0	0.9756
		2018	19.6	16.89	2	0.3214
		2019	18.41	15.81	5	0.6857
19	ELSA	2016	20.36	15.89	5	2.1875
		2017	20.73	15.95	0	0.4474
		2018	20.86	14.81	0	0.9706
		2019	21.32	14.99	3	0.4615
20	MEDC	2016	19.54	15.12	0	0.9744
		2017	19.65	15.31	12	0.3600
		2018	19.59	15.37	1	0.9750
		2019	21.91	15.40	2	1.2500
21	RUIS	2016	21.88	14.92	0	0.9714
		2017	22.09	14.93	3	0.9655
		2018	22.11	15.01	2	0.9655
		2019	22.19	14.53	0	0.9697

22	ANTM	2016	21.55	16.92	0	0.5217
		2017	19.95	17.00	0	0.2308
		2018	18.62	14.61	0	0.0925
		2019	16.8	14.60	7	0.4366
23	INCO	2016	19.75	14.87	2	0.6021
		2017	19.8	15.21	0	0.6640
		2018	19.93	15.27	0	0.3144
		2019	20.16	16.38	5	0.6213
24	TINS	2016	20.26	16.42	5	0.7164
		2017	18.26	16.47	0	0.0589
		2018	17.9	16.92	0	0.0645
		2019	18.36	16.98	0	0.0200
25	INTP	2016	18.55	17.15	6	0.0532
		2017	19.42	15.26	2	0.5824
		2018	19.43	15.26	0	0.4408
		2019	19.46	15.37	2	0.5789
26	SMBR	2016	18.03	17.42	5	0.0329
		2017	18.09	15.26	5	0.0440
		2018	18.9	17.70	0	0.6098
		2019	19	18.37	0	0.1389
27	SMCB	2016	19.49	18.48	3	0.5945
		2017	19.29	18.57	0	0.2379
		2018	19.02	18.26	12	0.6008
		2019	18.95	18.42	1	1.9368
28	SMGR	2016	18.66	18.55	2	0.0511
		2017	18.92	16.47	0	0.7265
		2018	19.31	16.58	0	0.0233
		2019	19.43	16.72	0	0.0229
29	WSBP	2016	20.1	17.22	0	0.0236
		2017	20.07	17.42	0	0.6754
		2018	19.85	17.58	0	0.3108
		2019	19.58	16.50	0	0.1912
30	WTON	2016	19.68	16.58	5	0.4455
		2017	19.35	16.65	5	0.9685
		2018	15.25	15.51	0	0.5373
		2019	16.81	15.69	2	0.0298
31	AMFG	2016	16.86	15.81	0	0.6376
		2017	20.77	16.00	1	0.0226
		2018	20.64	16.06	2	0.2527
		2019	20.15	16.09	0	0.9650
32	ARNA	2016	18.57	15.61	3	0.0332
		2017	18.57	15.62	1	0.0251
		2018	18.61	15.70	1	0.0284
		2019	20.65	15.23	1	0.4632
33	KIAS	2016	21.09	17.61	0	0.2294
		2017	20.8	17.70	6	0.8811
		2018	19.26	15.31	2	0.5762

		2019	19.07	15.29	1	0.6842
34	ALKA	2016	19.24	14.87	2	0.9003
		2017	17.67	15.21	5	0.8034
		2018	16.8	15.27	3	0.7500
		2019	18.41	16.38	0	0.9824
35	ALMI	2016	19.48	16.42	3	0.8306
		2017	19.55	16.47	2	0.4427
		2018	18.05	16.92	0	0.6775
		2019	20.29	16.98	12	0.3307
36	BAJA	2016	20.95	17.15	1	0.6291
		2017	20.96	15.26	2	0.5385
		2018	18.12	15.26	0	0.4804
		2019	20.23	15.37	3	0.8968
37	BTON	2016	17.75	17.42	2	0.4145
		2017	18.14	15.26	0	0.9609
		2018	18.7	17.70	0	0.8064
38	CTBN	2016	18.14	18.37	0	0.7421
		2017	19.84	18.48	0	0.5676
		2018	19.78	18.57	7	0.9621
		2019	19.5	18.26	2	0.5972
39	GDST	2016	20.74	18.42	0	0.7752
		2017	20.9	18.55	0	0.4659
		2018	21.13	16.47	5	0.5479
		2019	22.44	16.58	5	0.5347
40	ISSP	2016	22.9	16.72	0	0.8947
		2017	23.04	17.22	3	0.8473
		2018	19.17	17.42	0	0.5666
		2019	21.09	17.58	11	0.5011
41	KRAS	2016	21.28	16.50	1	0.8000
		2017	19.25	16.58	2	0.8182
		2018	20.23	16.65	1	0.5447
		2019	19.94	15.51	0	0.9300
42	PICO	2016	18.48	15.69	3	0.7545
		2017	16.43	15.81	0	0.7474
		2018	19.5	16.00	1	0.9800
		2019	19.66	16.06	0	0.7555
43	BRPT	2016	19.84	16.09	0	0.5961
		2017	19.79	15.61	8	0.8053
		2018	19.97	15.62	2	0.8482
		2019	19.82	15.70	0	0.7874
44	SRSN	2016	19.63	15.23	0	0.6727
		2017	19.86	17.61	2	0.3307
		2018	18.94	17.70	5	0.3711
		2019	18.54	15.31	5	0.5385
45	UNIC	2016	19.46	15.29	0	0.4804
		2017	19.58	14.87	0	0.7283
		2018	19.43	15.21	3	0.4145
		2019	20.11	15.27	0	0.9609

46	AKPI	2016	20.56	16.38	12	0.8064
		2017	20.83	16.42	1	0.8527
		2018	20.51	16.47	2	0.5676
		2019	20.41	16.92	0	0.9621
47	FPNI	2016	20.36	16.98	3	0.6035
		2017	19	17.15	2	0.7729
		2018	19.3	15.26	0	0.4661
		2019	19.35	15.26	1	0.5479
48	IGAR	2016	21.53	15.37	0	0.4865
		2017	21.51	17.42	0	0.8947
		2018	21.54	15.26	6	0.9491
		2019	19.88	17.70	2	0.8470
49	IMPC	2016	19.9	18.37	0	0.7999
		2017	19.64	18.48	2	0.5011
		2018	19.53	18.57	5	0.8000
		2019	19.24	18.26	5	0.8182
50	IPOI	2016	19.5	18.42	0	0.5268
		2017	21.36	18.55	0	0.9266
		2018	21.72	16.47	3	0.7545
		2019	20.79	16.58	0	0.7574
51	CPIN	2016	30.94	16.72	12	0.9798
		2017	31.56	17.22	1	0.7555
		2018	22.81	17.42	2	0.5981
		2019	19.86	17.58	0	0.8053
52	JPFA	2016	19.24	16.50	3	0.7853
		2017	21.25	16.58	2	0.7874
		2018	19.68	16.65	0	0.6586
		2019	19.88	15.51	0	0.6586
53	ALDO	2016	19.83	15.69	0	0.5007
		2017	18.02	15.81	0	0.8811
		2018	18.33	16.00	7	0.5751
		2019	19.9	16.06	2	0.6842
54	INKP	2016	20.37	16.09	0	0.9003
		2017	20.39	15.61	0	0.2775
		2018	20.74	15.62	5	0.9824
		2019	18.59	15.70	5	0.8306
55	INRU	2016	18.43	15.23	0	0.9964
		2017	19.29	17.61	3	0.9042
		2018	18.56	17.70	0	0.9967
		2019	19.02	15.31	11	0.6603
56	KDSI	2016	17.68	15.29	1	0.9991
		2017	19.27	15.27	2	0.6777
		2018	19.41	15.61	1	0.0001
		2019	19.97	15.67	0	0.6996
57	TKIM	2016	19.18	16.78	3	0.9986
		2017	19.85	16.83	0	0.9922
		2018	19.6	16.88	1	0.4202
		2019	20.66	17.33	0	0.9945

58	KMTR	2016	20.28	17.39	0	0.9979
		2017	21.15	17.56	8	0.3492
		2018	18.73	15.67	2	0.9966
		2019	18.91	15.67	0	0.9956
59	AMIN	2016	18.33	15.77	0	0.9992
		2017	20.82	17.83	2	0.9956
		2018	20.87	15.67	5	0.9985
		2019	19.58	18.10	5	0.9992
60	GMFI	2016	19.42	18.78	0	0.9968
		2017	19.27	18.88	0	0.9965
		2018	19.17	18.98	3	0.9963
		2019	20.94	18.66	0	0.0019
61	GDYR	2016	21.18	18.83	12	0.0021
		2017	20.72	18.96	1	0.9988
		2018	17.24	16.87	2	1.0042
		2019	16.92	16.99	0	0.9976
62	PRAS	2016	17.03	17.13	3	0.9976
		2017	20.26	17.63	2	0.9973
		2018	20.39	17.83	0	0.0065
		2019	20.56	17.99	0	0.9987
63	ERTX	2016	21.6	16.91	1	0.9907
		2017	21.64	16.99	0	0.9981
		2018	21.23	17.05	0	0.9849
		2019	16.54	15.91	6	0.0014
64	ESTI	2016	17.41	16.09	2	0.5769
		2017	18.84	16.22	0	0.5600
		2018	21.04	16.41	2	0.3824
		2019	21.23	16.47	5	0.3333
65	HDTX	2016	21.2	16.50	5	0.9706
		2017	19.18	16.02	0	0.9714
		2018	19.77	16.03	0	0.2791
		2019	19.08	16.11	3	0.9375
66	INDR	2016	19.33	15.63	0	0.9688
		2017	19.44	18.02	12	0.9767
		2018	19.23	18.10	1	0.6071
		2019	20.23	15.71	2	0.4167
67	PBRX	2016	20.41	15.70	0	0.2368
		2017	20.47	15.96	3	0.5789
		2018	18.91	16.30	2	0.6667
		2019	19.04	16.37	0	0.9545
68	RICY	2016	18.76	17.48	0	0.3824
		2017	19.66	17.52	0	0.2813
		2018	19.87	17.57	0	0.4000
		2019	19.93	18.02	7	0.7600
69	SSTM	2016	21.65	18.08	2	0.9500
		2017	21.75	18.25	0	2.9333
		2018	21.89	16.36	0	0.9444
		2019	19.3	16.36	5	0.2727

70	STAR	2016	19.42	16.47	5	0.9722
		2017	13.63	18.52	1	0.9756
		2018	16.14	16.36	0	0.9756
		2019	16.86	18.80	0	0.3214
71	TFCO	2016	18.68	19.47	6	0.6857
		2017	19	19.57	2	2.1875
		2018	19.08	19.67	0	0.4474
		2019	18.74	19.36	2	0.9706
72	UNIT	2016	20.2	19.52	2	0.4615
		2017	20.21	19.65	1	0.9744
		2018	19.51	17.57	1	0.3600
		2019	19.32	17.68	0	0.9750
73	BATA	2016	18.59	17.82	1	1.2500
		2017	19.21	18.32	0	0.9714
		2018	19.78	18.52	2	0.9655
		2019	19.95	18.68	3	0.9655
74	JECC	2016	19.65	17.60	2	0.9697
		2017	20.65	17.68	0	0.5217
		2018	20.6	17.75	3	0.2308
		2019	20.88	16.60	2	0.0925
75	KBLI	2016	19.96	16.79	0	0.4366
		2017	20.03	16.91	0	0.6021
		2018	19.86	17.10	0	0.6640
		2019	19.33	17.16	0	0.3144
76	PTSN	2016	19.38	17.19	7	0.6213
		2017	19.06	16.71	2	0.7164
		2018	17.07	16.72	0	0.0589
		2019	17.52	16.80	0	0.0645
77	ADES	2016	18.15	16.32	5	0.0200
		2017	19.32	18.71	5	0.0532
		2018	19.38	18.79	0	0.5824
		2019	20.59	16.41	3	0.4408
78	DLTA	2016	19.92	16.39	0	0.5789
		2017	18.37	18.79	11	0.0329
		2018	18.53	16.41	1	0.0440
		2019	19.39	16.39	2	0.6098
79	IJKP	2016	18.71	16.57	1	0.1389
		2017	19.67	16.91	0	0.5945
		2018	18.39	16.97	3	0.2379
		2019	18.14	18.08	0	0.6008
80	MLBI	2016	19.71	18.13	1	1.9368
		2017	21.46	18.18	0	0.0511
		2018	21.24	18.63	0	0.7265
		2019	20.67	18.69	8	0.0233
81	SKBM	2016	20.65	18.86	2	0.0229
		2017	20.68	16.97	0	0.0236
		2018	20.88	16.97	0	0.6754
		2019	21.11	17.07	2	0.3108

82	ULTJ	2016	21.21	19.13	5	0.1912
		2017	21.5	16.97	5	0.4455
		2018	19.09	19.40	0	0.9685
		2019	19.18	20.08	0	0.5373
83	RMBA	2016	19.2	20.18	3	0.0298
		2017	18.35	20.28	0	0.6376
		2018	18.6	19.96	12	0.0226
		2019	18.44	20.12	1	0.2527
84	INAF	2016	20.25	20.26	2	0.9650
		2017	20.03	18.17	0	0.0332
		2018	21.11	18.29	3	0.0251
		2019	18.97	18.43	2	0.0284
85	KAEF	2016	19	18.93	0	0.4632
		2017	16.91	19.13	0	0.2294
		2018	18.45	19.29	0	0.8811
		2019	15.14	18.21	0	0.5762
86	KLBF	2016	17.99	18.28	7	0.6842
		2017	21.75	18.35	2	0.9003
		2018	22.62	17.21	0	0.8034
		2019	22.17	17.39	0	0.7500
87	PYFA	2016	20.48	17.52	5	0.9824
		2017	20.55	17.71	5	0.8306
		2018	20.54	17.76	0	0.4427
		2019	18.46	17.80	2	0.6775
88	KINO	2016	19.35	17.31	5	0.3307
		2017	19.27	17.33	5	0.6291
		2018	20.11	17.41	0	0.5385
		2019	19.96	16.93	0	0.4804
89	MBTO	2016	19.68	19.32	3	0.8968
		2017	17.86	19.40	0	0.4145
		2018	18.47	17.01	12	0.9609
		2019	14.82	16.99	1	0.8064
90	TCID	2016	19.66	16.37	2	0.7421
		2017	19.77	16.71	0	0.5676
		2018	19.53	16.77	3	0.9621
		2019	18.57	17.88	2	0.5972
91	UNVR	2016	19.58	17.93	0	0.7752
		2017	19.56	17.98	0	0.4659
		2018	20.49	18.43	0	0.5479
		2019	18.69	18.49	0	0.5347
92	HRTA	2016	18.04	18.66	7	0.8947
		2017	18.75	16.77	2	0.8473
		2018	18.9	16.77	0	0.5666
		2019	18.41	16.87	0	0.5011
93	ASRI	2016	20.1	18.93	5	0.8000
		2017	18.72	16.77	2	0.8182
		2018	22.44	19.20	0	0.5447
		2019	20.7	19.88	0	0.9300

94	BCIP	2016	20.69	19.98	5	0.7545
		2017	20.18	20.07	5	0.7474
		2018	17.97	19.76	0	0.9800
		2019	19.17	19.92	3	0.7555
95	BEST	2016	19.67	20.06	0	0.5961
		2017	20.65	17.97	11	0.8053
		2018	19.5	18.09	1	0.8482
		2019	18.87	18.23	2	0.7874
96	BKDP	2016	20.23	18.73	1	0.6727
		2017	21.67	18.93	0	0.3307
		2018	20.15	19.09	3	0.3711
		2019	22.91	18.00	0	0.5385
97	BSDE	2016	22.94	18.08	1	0.4804
		2017	22.98	18.15	0	0.7283
		2018	23.72	17.01	0	0.4145
		2019	23.85	17.19	8	0.9609
98	DILD	2016	23.61	17.32	2	0.8064
		2017	25.06	17.19	0	0.8527
		2018	24.28	17.32	0	0.5676
		2019	24.43	17.51	2	0.9621
99	DUTI	2016	19.05	17.56	5	0.6035
		2017	18.93	17.60	5	0.7729
		2018	18.65	17.11	0	0.4661
		2019	20.04	17.13	0	0.5479
100	FMII	2016	20.92	17.21	3	0.4865
		2017	21.13	16.73	0	0.8947
		2018	19.84	19.12	12	0.9491
		2019	22.39	19.20	1	0.8470
101	GMTD	2016	22.17	16.81	2	0.7999
		2017	21.22	16.79	0	0.5011
		2018	21.12	16.12	3	0.8000
		2019	21.32	16.46	2	0.8182
102	GPRA	2016	19.65	16.52	0	0.5268
		2017	19.1	17.63	1	0.9266
		2018	18.81	17.68	0	0.7545
		2019	19.6	17.72	0	0.7574
103	GWSA	2016	19.74	18.17	6	0.9798
		2017	20.05	18.23	2	0.7555
		2018	19.09	18.40	0	0.5981
		2019	19.26	16.52	2	0.8053
104	JRPT	2016	19.05	16.52	5	0.7853
		2017	19.46	16.62	5	0.7874
		2018	19.45	18.68	0	0.6586
		2019	19.18	16.52	0	0.6586
105	LPCK	2016	19.13	18.95	3	0.5007
		2017	19.3	19.63	0	0.8811
		2018	18.35	19.73	12	0.5751
		2019	19.58	19.82	1	0.6842

106	LPKR	2016	18.75	19.51	2	0.9003
		2017	20.68	19.67	0	0.8182
		2018	19.23	19.80	3	0.5447
		2019	18.96	17.72	2	0.9300
107	MDLN	2016	18.81	17.84	0	0.7545
		2017	19.82	17.97	0	0.7474
		2018	19.96	18.48	0	0.9800
		2019	19.76	18.67	0	0.7555
109	MTLA	2016	19.54	18.83	7	0.5961
		2017	19.67	17.75	2	0.8053
		2018	20.16	17.83	0	0.8482
		2019	18.9	17.90	0	0.7874
110	MTSM	2016	18.9	16.76	5	0.6727
		2017	18.68	16.94	5	0.3307
		2018	18.33	17.07	2	0.3711
		2019	18.74	17.25	0	0.5385
111	OMRE	2016	17.54	17.31	0	0.4804
		2017	18.7	17.35	5	0.7283
		2018	18.66	16.86	5	0.4145
		2019	15.15	16.88	0	0.9609
112	PLIN	2016	17.14	16.95	3	0.8064
		2017	16.04	16.48	0	0.8527
		2018	18.83	18.87	11	0.5676
		2019	18.51	18.95	1	0.9621
113	PPRO	2016	15.49	16.56	2	0.6035
		2017	18.73	16.54	1	0.7729
		2018	20.47	18.95	0	0.4661
		2019	20.22	16.56	3	0.5479
114	RDTX	2016	20.45	16.54	0	0.4865
		2017	19.5	16.94	1	0.8947
		2018	18.22	17.29	0	0.9491
		2019	16.53	17.35	0	0.8470
115	SMRA	2016	20.63	18.46	8	0.7999
		2017	20.61	18.50	2	0.5011
		2018	17.32	18.55	0	0.8000
		2019	19.93	19.00	0	0.8182
116	TARA	2016	19.26	19.06	2	0.5268
		2017	19.72	19.23	5	0.9266
		2018	20.63	17.34	5	0.7545
		2019	20.44	17.34	0	0.7574
117	ADHI	2016	19.11	17.45	0	0.9798
		2017	20.58	19.50	3	0.7555
		2018	20.66	17.34	0	0.5981
		2019	20.11	19.78	12	0.8053
118	IDPR	2016	20.77	20.45	1	0.7853
		2017	20.83	20.56	2	0.7874

		2018	20.98	20.65	0	0.6586
		2019	22.22	20.34	3	0.6586
119	JKON	2016	20.86	20.50	2	0.5007
		2017	22.26	20.63	0	0.8811
		2018	19.19	18.55	1	0.5751
		2019	19.45	18.66	0	0.6842
120	NRCA	2016	19.31	18.80	0	0.9003
		2017	20.77	19.30	6	0.2775
		2018	20.92	19.50	2	0.9824
		2019	20.89	19.66	0	0.8306
121	PTPP	2016	17.24	18.58	2	0.9964
		2017	19.76	18.66	5	0.9042
		2018	21.12	18.73	5	0.9967
		2019	18.67	17.59	0	0.6603
122	WIKA	2016	18.79	17.77	0	0.9991
		2017	18.08	17.89	3	0.6777
		2018	19.98	18.08	0	0.0001
		2019	20.05	18.14	12	0.6996
123	KOPI	2016	20.35	18.17	1	0.9986
		2017	19.52	17.69	2	0.9922
		2018	19.92	17.70	0	0.4202
		2019	17.53	17.78	3	0.9945
124	PGAS	2016	19.62	17.31	2	0.9979
		2017	19.8	19.69	0	0.3492
		2018	19.75	19.78	0	0.9966
		2019	20.12	17.39	0	0.9956
125	POWR	2016	19.38	17.37	0	0.9992
		2017	19.05	17.17	7	0.9956
		2018	22.6	17.51	2	0.9985
		2019	22.56	17.57	0	0.9992
126	RAJA	2016	22.53	18.68	0	0.9968
		2017	18.97	18.73	5	0.9965
		2018	19.2	18.77	5	0.9963
		2019	18.95	19.22	2	0.0019
127	CMNP	2016	18.4	19.28	0	0.0021
		2017	19.32	19.45	0	0.9988
		2018	19.65	17.57	5	1.0042
		2019	20.37	17.57	5	0.9976
128	JSMR	2016	16.55	17.67	0	0.9976
		2017	18.45	19.73	3	0.9973
		2018	19.25	17.57	0	0.0065
		2019	19.53	20.00	11	0.9987
129	EXCL	2016	18.89	20.68	1	0.9907
		2017	19.73	20.78	2	0.9981
		2018	20.07	20.87	1	0.9849

		2019	20.31	20.56	0	0.0014
130	ISAT	2016	19.59	20.72	3	0.5769
		2017	20.5	20.85	0	0.5600
		2018	19.74	18.77	1	0.3824
		2019	19.11	18.88	0	0.3333
131	TLKM	2016	19.22	19.02	0	0.9706
		2017	18.84	19.53	8	0.9714
		2018	21.43	19.72	2	0.2791
		2019	21.57	19.88	0	0.9375
132	ASSA	2016	21.28	18.80	0	0.9688
		2017	18.34	18.88	2	0.9767
		2018	17.76	18.95	5	0.6071
		2019	16.64	17.81	5	0.4167
133	BBRM	2016	18.89	17.99	0	0.2368
		2017	17.81	18.12	0	0.8182
		2018	17.4	18.30	3	0.5447
		2019	20.73	18.36	0	0.9300
134	GIAA	2016	20.69	18.40	12	0.7545
		2017	19.92	17.91	1	0.7474
		2018	19.58	18.00	0	0.7555
		2019	22.39	19.91	2	0.8053
135	HITS	2016	22.36	20.00	0	0.8482
		2017	22.27	17.61	1	0.7874
		2018	21.69	17.59	0	0.6727
		2019	21.62	17.76	0	0.3307
136	IPCM	2016	21.72	18.10	6	0.3711
		2017	19.49	18.16	2	0.5385
		2018	19.67	19.27	0	0.4804
		2019	19.51	19.31	2	0.7283
137	MBSS	2016	19.41	19.36	5	0.4145
		2017	18.7	19.81	5	0.9609
		2018	20.93	19.87	0	0.8064
		2019	18.34	20.04	0	0.8527
138	MIRA	2016	18.62	18.15	3	0.5676
		2017	17.44	18.15	0	0.9621
		2018	20.94	18.26	12	0.6035
		2019	20.96	20.31	1	0.7729
139	NELY	2016	21.49	18.15	2	0.4661
		2017	19.93	20.59	0	0.5479
		2018	20.04	21.26	3	0.4865
		2019	19.97	21.37	2	0.8947
140	SHIP	2016	18.98	21.46	0	0.9491
		2017	19.93	21.15	0	0.8470
		2018	18.94	21.31	0	0.7999
		2019	20.75	21.44	0	0.5011

141	TAXI	2016	20.94	19.36	7	0.8000
		2017	20.71	19.47	2	0.8182
		2018	16.37	19.61	0	0.5268
		2019	18.76	20.11	0	0.9266
142	TMAS	2016	17.62	20.31	5	0.7545
		2017	19.9	20.47	5	0.7574
		2018	19.34	19.39	2	0.9798
		2019	18.66	19.47	0	0.7555
143	TPMA	2016	21.28	19.54	0	0.5981
		2017	21.7	18.40	5	0.8053
		2018	21.53	18.58	5	0.7853
		2019	19.48	18.70	0	0.7874
144	WINS	2016	20.49	18.89	3	0.6586
		2017	19.77	18.95	0	0.6586
		2018	21.28	18.98	11	0.5007
		2019	20.18	18.50	1	0.8811
145	BALI	2016	20.6	18.51	2	0.5751
		2017	22.69	18.59	1	0.6842
		2018	21.09	18.12	0	0.9003
		2019	20.25	20.50	3	0.2775
146	IBST	2016	19.23	20.59	0	0.9824
		2017	17.28	18.20	1	0.8306
		2018	15.48	18.18	0	0.9964
		2019	18.93	16.81	0	0.9042
147	SUPR	2016	20.81	17.15	8	0.9967
		2017	20.41	17.21	2	0.6603
		2018	21.8	18.32	0	0.9991
		2019	21.82	18.37	0	0.6777
148	AKRA	2016	21.89	18.42	2	0.0001
		2017	19.6	18.87	5	0.6996
		2018	18.41	18.93	5	0.9986
		2019	20.36	19.10	0	0.9922
149	BOGA	2016	20.73	17.21	0	0.4202
		2017	20.86	17.21	3	0.9945
		2018	21.32	17.31	0	0.9979
		2019	19.54	19.37	12	0.3492
150	CARS	2016	19.65	17.21	1	0.9966
		2017	19.59	19.64	2	0.9956
		2018	21.91	20.32	0	0.9992
		2019	21.88	20.42	3	0.9956
151	DPUM	2016	22.09	20.52	2	0.9985
		2017	22.11	20.20	0	0.9992
		2018	22.19	20.37	1	0.9968
		2019	21.55	20.50	0	0.9965
152	FISH	2016	19.95	18.41	0	0.9963
		2017	18.62	18.53	6	0.0019

		2018	16.8	18.67	2	0.0021
		2019	19.75	19.17	0	0.9988
153	LTLS	2016	19.8	19.37	2	1.0042
		2017	19.93	19.53	5	0.9976
		2018	20.16	18.45	5	0.9976
		2019	20.26	18.53	0	0.9973
154	MPMX	2016	18.26	18.59	0	0.0065
		2017	17.9	17.45	3	0.9987
		2018	18.36	17.63	0	0.9907
		2019	18.55	17.76	12	0.9981
155	OKAS	2016	19.42	17.95	1	0.9849
		2017	19.43	18.01	2	0.0014
		2018	19.46	18.04	0	0.5769
		2019	18.03	17.56	3	0.5600
156	TURI	2016	18.09	17.57	2	0.3824
		2017	18.9	17.65	0	0.3333
		2018	19	17.17	0	0.9706
		2019	19.49	19.56	0	0.9714
157	UNTR	2016	19.29	19.64	0	0.2791
		2017	19.02	17.25	7	0.9375
		2018	18.95	17.24	2	0.9688
		2019	18.66	18.20	0	0.9767
158	WAPO	2016	19.84	18.54	0	0.6071
		2017	22.39	18.60	5	0.4167
		2018	22.17	19.71	5	0.2368
		2019	21.22	19.75	5	0.2727
159	ERAA	2016	21.12	19.80	2	0.9722
		2017	21.32	20.25	0	0.9756
		2018	19.65	20.31	0	0.9756
		2019	19.1	20.48	5	0.3214
160	HERO	2016	18.81	18.59	5	0.6857
		2017	19.6	18.60	0	2.1875
		2018	19.74	18.70	3	0.4474
		2019	20.05	20.76	0	0.9706
161	KIOS	2016	19.09	18.60	11	0.4615
		2017	19.26	21.03	1	0.9744
		2018	19.05	21.71	2	0.3600
		2019	19.46	21.81	1	0.9750
162	LPPF	2016	19.45	21.90	0	1.2500
		2017	19.18	21.59	3	0.9714
		2018	19.13	21.75	0	0.9655
		2019	19.3	21.88	1	0.9655
163	MKNT	2016	18.35	19.80	0	0.9697
		2017	19.58	19.91	0	0.5217
		2018	18.75	20.05	8	0.2308
		2019	20.68	20.56	2	0.0925

164	RANC	2016	19.23	20.75	0	0.4366
		2017	18.96	20.91	0	0.6021
		2018	19.42	19.83	2	0.6640
		2019	19.27	19.91	5	0.3144
165	BUVA	2016	19.17	19.98	5	0.6213
		2017	20.94	18.84	0	0.7164
		2018	21.18	19.02	0	0.0589
		2019	20.72	19.14	3	0.0645
166	FAST	2016	17.24	19.33	0	0.0200
		2017	16.92	19.39	12	0.0532
		2018	17.03	19.43	1	0.5824
		2019	20.26	18.94	2	0.4408
167	INPP	2016	20.39	18.96	0	0.5789
		2017	20.56	19.03	3	0.0329
		2018	21.6	18.56	2	0.0440
168	MABA	2016	21.64	20.94	0	0.6098
		2017	21.23	21.03	1	0.1389
		2018	16.54	18.64	0	0.5945
		2019	17.41	18.62	0	0.2379
169	NASA	2016	18.84	20.00	6	0.6008
		2017	21.04	20.68	2	1.9368
		2018	21.23	20.78	0	0.0511
		2019	21.2	20.87	2	0.7265
170	PDES	2016	19.18	20.56	5	0.0233
		2017	19.77	20.72	5	0.0229
		2018	19.08	20.85	0	0.0236
		2019	19.33	18.77	0	0.6754
171	PJAA	2016	19.44	18.88	3	0.3108
		2017	19.23	19.02	0	0.1912
		2018	20.23	19.53	12	0.4455
		2019	20.41	19.72	1	0.9685
172	PSKT	2016	20.47	19.88	2	0.5373
		2017	18.91	18.80	0	0.0298
		2018	19.04	18.88	3	0.6376
		2019	18.76	18.95	2	0.0226
173	PUDP	2016	19.66	17.81	0	0.2527
		2017	19.87	17.99	0	0.9650
		2018	19.93	18.12	0	0.0332
		2019	21.65	18.30	0	0.0251
174	EMTK	2016	21.75	18.36	7	0.0284
		2017	21.89	18.40	2	0.4632
		2018	19.3	17.91	0	0.2294
		2019	19.42	17.93	0	0.8811
175	FORU	2016	13.63	18.00	5	0.5762
		2017	16.14	17.53	5	0.6842
		2018	16.86	19.91	2	0.9003

		2019	18.68	20.00	0	0.8034
176	LINK	2016	19	17.61	0	0.7500
		2017	19.08	17.59	5	0.9824
		2018	18.74	17.76	5	0.8306
		2019	20.2	18.10	0	0.4427
177	SILO	2016	20.21	18.16	3	0.6775
		2017	19.51	19.27	0	0.3307
		2018	19.32	19.31	11	0.6291
		2019	18.59	19.36	1	0.5385
178	ASGR	2016	19.21	19.81	2	0.4804
		2017	19.78	19.87	1	0.8968
		2018	19.95	20.04	0	0.4145
		2019	19.65	18.15	3	0.9609
179	ABMM	2016	20.65	18.15	0	0.8064
		2017	20.6	18.26	1	0.7421
		2018	20.88	20.31	0	0.5676
		2019	19.96	18.15	0	0.9621
180	BNBR	2016	20.03	20.59	8	0.5972
		2017	19.86	21.26	2	0.7752
		2018	19.33	21.37	0	0.4659
		2019	19.38	21.46	0	0.5479
181	KREN	2016	19.06	21.15	2	0.5347
		2017	17.07	21.31	5	0.8947
		2018	17.52	21.44	5	0.8473
		2019	18.15	19.36	0	0.5666



LAMPIRAN 3

HASIL OLAH DATA

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Ukuran Perusahaan	720	14.16	21.90	17.7916	1.66220
Kompleksitas Perusahaan	720	.00	12.00	2.1361	2.87347
Risiko Perusahaan	720	.00010	2.93330	.6759696	.35125719
Afiliasi KAP	720	.00	1.00	.6625	.47319
Fee Audit	720	13.63	31.56	19.7652	1.58924
Valid N (listwise)	720				

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		720
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-.0002366
	Std. Deviation	.08916945
	Absolute	.047
Most Extreme Differences	Positive	.030
	Negative	-.047
Kolmogorov-Smirnov Z		1.263
Asymp. Sig. (2-tailed)		.082

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	.175	.060		2.897	.004
1					
Ukuran Perusahaan	-.037	.021	-.066	-1.767	.078
Kompleksitas Perusahaan	-.005	.003	-.049	-1.317	.188
Risiko Perusahaan	-.002	.002	-.058	-1.562	.119
Afiliasi KAP	.001	.006	.007	.181	.856

a. Dependent Variable: ABS_RES



Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	2.736	.104		26.290	.000		
1							
Ukuran Perusahaan	.079	.036	.081	2.188	.029	.999	1.001
Kompleksitas Perusahaan	.013	.006	.084	2.261	.024	.998	1.002
Risiko Perusahaan	.002	.003	.024	.651	.515	.997	1.003
Afiliasi KAP	.022	.010	.083	2.231	.026	.999	1.001

a. Dependent Variable: Fee Audit



Uji Autokolerasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.145 ^a	.021	.015	.09813	1.918

a. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan

b. Dependent Variable: Fee Audit

Uji Regresi Linear Berganda

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.145 ^a	.021	.015	.09813

a. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.147	4	.037	3.820	.004 ^b
	Residual	6.885	715	.010		
	Total	7.032	719			

a. Dependent Variable: Fee Audit

b. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
	(Constant)	2.736	.104		26.290	.000
1	Ukuran Perusahaan	.079	.036	.081	2.188	.029
	Kompleksitas Perusahaan	.013	.006	.084	2.261	.024
	Risiko Perusahaan	.002	.003	.024	.651	.515
	Afiliasi KAP	.022	.010	.083	2.231	.026

a. Dependent Variable: Fee Audit

