

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS KLIEN DAN UKURAN KAP
TERHADAP *FEE* AUDIT**



Skripsi Oleh :

AMALIA PUTRI RAMADHAN

01031182025015

AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS KLIEN DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2022**

Disusun oleh:

Nama : Amalia Putri Ramadhan

NIM : 01031182025015

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprchensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 10 Mei 2024



Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198812102019032017

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS KLIEN DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT**

Disusun Oleh :

Nama : Amalia Putri Ramadhan

NIM : 01031182025015

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 31 Mei 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 13 Juni 2024

Ketua,



Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak.
NIP 198812102019032017

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.
NIP 198207032014042001

Mengetahui,
Sekretaris Jurusan Akuntansi

ASLI 21/06/2024
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Dr. E. Yusnain, SE, M.Si., Ak
NIP 197704172010122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Amalia Putri Ramadhan

NIM : 01031182025015

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Klien dan Ukuran KAP terhadap *Fee* Audit

Pembimbing : Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 31 Mei 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 18 Juni 2024
Pembuat Pernyataan,



Amalia Putri Ramadhan
NIM. 01031182025015

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, maka ia akan mendapatkan”

(Man Jadda Wa Jadda)

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan dan sesungguhnya
sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(Qs. Al Insyirah ayat 5-6)

“Go confidently in the direction of your dreams! Live the life you have imagined”

(Henry David Thoreau)

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
- Kedua orang tuaku serta keluarga inti
- Sahabat-sahabatku
- Kakak tingkat dan adik tingkat
- Teman-teman
- Almamater
- *My Self*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur panjatkan atas kehadiran Allah Swt yang selalu memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsinya dengan judul “ Pengaruh Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Klien dan Ukuran KAP terhadap *Fee* Audit” (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022). Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh kualitas audit, kompleksitas perusahaan , profitabilitas klien dan ukuran KAP terhadap *fee* audit. Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang bersumber dari situs Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id).

Palembang, 18 Juni 2024

Penulis,



Amalia Putri Ramadhan

Nim. 01031182025015

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penulisan dan penelitian skripsi ini dilakukan, penulis menyadari bahwa selesainya skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, doa dan saran dari berbagai pihak sehingga bisa diselesaikan dengan baik. Dengan demikian, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Prof. DR. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Ibu **Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi. Terima kasih banyak Ibu telah membimbing dan memberikan saran serta masukan dan dukungan selama penyusunan skripsi ini. Semoga Ibu selalu dalam keadaan sehat dan selalu dilimpahkan rezeki yang barokah dari Allah Swt.
7. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji. Terima kasih banyak Ibu telah memberikan masukan serta saran terhadap perbaikan penulisan skripsi saya.

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan yang nanti akan menjadi bekal bagi saya kedepannya.
9. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus admin Jurusan Akuntansi yaitu **Kak Adi** dan **Mbak Layla** yang sudah banyak membantu selama proses perkuliahan dan pemberkasan.
10. Teruntuk keluargaku tercinta dan terkasih yaitu **Super Family 100**. Terima kasih banyak **Papa** dan **Mama** yang selalu mendoakan dan memberikan masukan yang baik, serta dukungan yang hebat sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih **Papa** dan **Mama** yang selalu bekerja keras agar penulis bisa berhasil baik dari segi biaya dan kasih sayang serta perhatiannya. Terima kasih juga kepada **Tetehku** yang tercinta (sebagai donatur penulis selama sekolah), **Kak Adit** yang terbaik (sebagai donatur penulis selama sekolah), **Kak Iqbal, Jija** (adik satu-satunya yang tercinta dan selalu menemani penulis selama proses skripsi) dan **poci** (kucingku tersayang yang telah memberikan *moodboster* penulis dan suka menemani penulis selama penulisan skripsi). Terima kasih yang tak terhingga bagi keluargaku tercinta dan *love you to the moon and back* <3. Penulis berdoa agar keluargaku tercinta selalu diberikan kesehatan, dan diberikan rezeki yang barokah dari Allah Swt.
11. Sahabatku tersayang dan terbaik (**Sisterhood**) yaitu **Verlianty Fransisca Anggraini** dan **Irene Kezia Minaria Simatupang**. Terima kasih telah menjadi sahabat terbaik dari awal (mahasiswa baru) hingga sekarang.

Terima kasih juga telah memberikan dukungan, masukan dan saran selama kuliah, Terima kasih juga telah memberikan canda dan tawa selama kuliah serta susah sedih kita lewati bersama. Terima kasih juga telah membantu sang penulis saat mengalami kesusahan pada proses perkuliahan. Terima kasih juga telah menjadi alarm selama kuliah dan selalu mengingatkan untuk kumpul tugas selama kuliah. Terima kasih juga telah menjadi tempat bertanya selama proses penulisan skripsi dan pemberkasan. Penulis berharap kalian berdua selalu lancar setiap apa yang kalian inginkan dan terus semangat.

12. Kakak tingkat terbaik yaitu **Kak Fedrico**, **Kak Ayu Lestari** dan **Kak Arum**. Terima kasih ya kak atas kebaikannya, yang telah memberikan bantuan selama kuliah berupa meminjami buku-buku matkul (**kak Fedrico**) dan tempat bertanya selama kuliah hingga proses skripsi. Terima kasih juga telah menjadi tempat bertanya pada saat skripsi dan pemberkasan sang penulis (**kak Ayu**). Terima kasih juga kepada **Kak Arum** yang sudah baik meminjami buku-buku matkul selama perkuliahan dan menjadi tempat bertanya sang penulis.
13. Adik tingkat terbaik yaitu **Rara**, **Putri Dwita** dan **Nina**. Terima kasih ya dek atas dukungan yang telah diberikan kepada sang penulis saat kuliah hingga sekarang.
14. Teman baik yaitu **Lukas** dan **Bima**. Terima kasih kepada **Lukas** yang telah memberikan bantuan pada saat melakukan olah data dan tempat bertanya pada saat penulisan skripsi. Terima kasih kepada **Bima** yang telah

memberikan semangat dan dukungan serta saran selama penyusunan skripsi.

15. Teman-teman semasa SMA yaitu **Cut Cindy** dan **Ardelia Vannessa**. Terima kasih ya telah menjadi teman semasa SMA dan sudah memberikan dukungan sampai dengan sekarang.
16. Terima kasih juga kepada **LDF Ukhuwah Unsri** yang telah memberikan amanah kepada penulis sebagai Bendahara Umum, sehingga penulis mendapatkan pengalaman baru, ilmu yang bermanfaat bagi kedepannya dan teman baru yang belum pernah kenal.
17. Terima kasih juga kepada **IMA Unsri** yang telah memberikan kepercayaan kepada sang penulis sebagai staff divisi AGD, sehingga penulis mendapatkan ilmu serta pengalaman yang bermanfaat bagi kedepannya.
18. Teman-teman seangkatan di akuntansi tahun 2020, terima kasih sudah menjadi teman seperjuangan selama kuliah dan memberikan kesan yang indah dari awal menjadi maba hingga sekarang.
19. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang sudah memberikan doa serta dukungan pada saat proses skripsi ini berjalan.
20. Dan terakhir *to my self*, terima kasih ya sudah berjuang dan bertahan sampai dengan sekarang. Teruslah raih mimpimu dengan sekuat tenaga berupa ikhtiar dan berdoa hingga bisa membahagiakan serta membanggakan kedua orang tua. Ingat perjalanan masih panjang dan selalu bersyukur atas rezeki yang telah diberikan Allah Swt.

Semoga Allah senantiasa memberikan rahmat dan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini hingga berjalan lancar.

Palembang, 18 Juni 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Amalia Putri Ramadhan'.

Amalia Putri Ramadhan

Nim. 01031182025015

ABSTRAK

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS KLIEN DAN UKURAN KAP
TERHADAP FEE AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)**

Oleh :

Amalia Putri Ramadhan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit, kompleksitas perusahaan, profitabilitas klien dan ukuran KAP terhadap *fee* audit. Jenis penelitian ini bersifat kuantitatif dengan data yang digunakan ialah data sekunder. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022 sebanyak 43 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Berdasarkan teknik *purposive sampling* yang digunakan, terdapat 258 sampel berupa laporan tahunan dari 43 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan *software* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *fee* audit. Sedangkan kompleksitas perusahaan, profitabilitas klien dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *fee* audit.

**Kata Kunci : Fee Audit, Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan,
Profitabilitas Klien dan Ukuran KAP**

Dosen Pembimbing,



Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak
NIP 198812102019032017

Mengetahui,

Sekretaris Jurusan Akuntansi



Dr. E. Yusnaini, SE, M.Si., Ak
NIP 197704172010122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, COMPLEXITY OF THE COMPANY,
CLIENT PROFITABILITY AND SIZE OF PUBLIC
ACCOUNTING FIRM ON AUDIT FEE**

*(Emprirical Study in Manufacturing Company that listed on the IDX in
2017-2022)*

By :

Amalia Putri Ramadhan

This research aims to examine the influence of audit quality, company complexity, client profitability and size of public accounting firm on audit fees. This type of research is quantitative in nature and the data used is secondary data. The population in this study is 43 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2022. The sampling technique in this research used a purposive sampling technique. Based on the purposive sampling technique used, there were 258 samples in the form of annual reports from 43 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2017-2022. The data analysis technique used is multiple regression analysis using SPSS 25 software. The research results show that audit quality has no effect on audit fees. Meanwhile, company complexity, client profitability and size of public accounting firm influence audit fees.

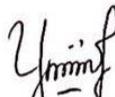
Keywords : Audit Fee, Audit Quality, Complexity Of The Company, Client Profitability and Size of Public Accounting Firm

Supervisor,



Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak
NIP 198812102019032017

Acknowledge by,
Secretary of The Accounting Department



Dr. E. Yusnairi, SE, M.Si., Ak
NIP 197704172010122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Amalia Putri Ramadhan

NIM : 01031182025015

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Klien dan Ukuran KAP terhadap *Fee Audit*

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

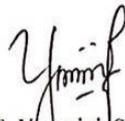
Indralaya, 13 Juni 2024

Dosen Pembimbing,



Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak
NIP 198812102019032017

Mengetahui,
Sekretaris Jurusan Akuntansi



Dr. E. Yulnaini, SE, M.Si., Ak
NIP 197704172010122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Amalia Putri Ramadhan

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 20 November 2002

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Jalan Sersan Sani Lorong Mawar 4 RT 021 RW 006
Kecamatan Kemuning, Kelurahan Talang Aman,
Kota Palembang

Email : amaliaputrir20@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2008-2014 : SD Negeri 186 Palembang

Tahun Ajaran 2014-2017 : SMP Negeri 57 Palembang

Tahun Ajaran 2017-2020 : SMA Negeri 6 Palembang

Tahun Ajaran 2020-2024 : S1 Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

2019-2020 : Kursus Science Society (Bimbel Khusus PMB PKN STAN)

PENGALAMAN MAGANG

1. Kantor Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (Samsat) Provinsi Sumatera Selatan pada bulan Agustus tahun 2023.
2. Kantor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan pada Bulan September tahun 2023.

PRESTASI

1. Peserta Main Round Internal Student Accounting Championship Tahun 2021.
2. Peserta Main Round Internal Student Accounting Championship Tahun 2022.

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staff muda Divisi Accounting Group Discussion (AGD) IMA Unsri Fakultas Ekonomi periode 2021/2022.
2. Panitia Acara Sriwijaya Accounting National Days (SAND) pada bidang lomba Paper Writing Competition Tahun 2022.
3. Bendahara Umum LDF Ukhuwah Unsri Fakultas Ekonomi periode 2021/2022.
4. Content Writer Smart Economic periode 2021/2022.
5. Panitia bagian humas pada acara Kinerja x Ukhuwah FE Unsri tahun 2021.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiv
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL	xx
DAFTAR GAMBAR.....	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	12
2.1 Landasan Teori	12

2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 <i>Fee</i> Audit	15
2.1.3 Kualitas Audit	16
2.1.4 Kompleksitas Perusahaan	19
2.1.5 Profitabilitas Klien	20
2.1.6 Ukuran KAP	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Kualitas Audit Terhadap <i>Fee</i> Audit.....	26
2.4.2 Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Fee</i> Audit	27
2.4.3 Profitabilitas Klien Terhadap <i>Fee</i> Audit.....	28
2.4.4 Ukuran KAP Terhadap <i>Fee</i> Audit	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2 Rancangan Penelitian	31
3.3 Jenis dan Sumber Data	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Populasi dan Sampel	33
3.5.1 Populasi Penelitian.....	33
3.5.2 Sampel Penelitian	33
3.6 Teknik Analisis.....	34
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	35
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.6.2.1 Uji Normalitas Data	35
3.6.2.2 Uji Multikolineritas	36
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.6.2.4 Uji Autokolerasi	37

3.6.3 Analisis Regresi	37
3.6.3.1 Uji Kelayakan Model (Uji F)	38
3.6.3.2 Uji t	39
3.6.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.7.1 Variabel Independen (X)	40
3.7.2 Variabel Dependen (Y).....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Gambaran Umum Penelitian	46
4.2 Hasil Penelitian.....	46
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	48
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas Data.....	48
4.2.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
4.2.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
4.2.2.4 Hasil Uji Autokolerasi	50
4.2.3 Analisis Regresi	50
4.2.3.1 Uji F	52
4.2.3.2 Uji t	53
4.2.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.3 Pembahasan Hipotesis	55
4.3.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Fee</i> Audit	55
4.3.2 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit.....	57
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas Klien terhadap <i>Fee</i> Audit.....	59
4.3.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Fee</i> Audit	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1 Kesimpulan	63

5.2 Keterbatasan.....	63
5.3 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	65
Lampiran 1 Data Sampel	69
Lampiran 2 Tabulasi Data	71
Lampiran 3 Tabulasi Data	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perbedaan Biaya Audit	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	34
Tabel 3. 2 Definisi Operasional	44
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i>	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokolerasi.....	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji F	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji t	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan yang sudah tercatat dan mendaftarkan diri di Bursa Efek Indonesia setiap tahun mulai meningkat. Sampai dengan tahun 2023, sudah terdaftar sebanyak 901 entitas perusahaan yang tercatat di web resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu www.idx.co.id. Adanya kenaikan seperti ini menunjukkan bagaimana perubahan yang bersifat positif di industri Indonesia, perubahan yang positif ini juga memerlukan pemenuhan standar yang sesuai dan mampu melaporkan laporan keuangan di setiap periodenya. Fenomena yang terjadi pada seluruh dunia dan di Indonesia dalam kurun waktu 3 tahun belakangan ini, yaitu munculnya pandemi covid 19 pada awal tahun 2020 telah memberikan dampak perubahan pada segala sektor kehidupan khususnya di bidang ekonomi. Dampak dari adanya pandemi covid 19 ini dibidang ekonomi seperti gangguan pada arus kas, penurunan kinerja bisnis, pemutusan hubungan kerja dan lainnya (Wicaksono & Adyaksana, 2020). Adanya perubahan ekonomi justru berdampak pada seluruh perusahaan yang sedang berjalan yang mempengaruhi klien serta perusahaan audit. Pengaruh pandemi covid 19 bagi perusahaan yang sedang berjalan seperti dampaknya pada biaya audit. Jika dilihat dari sisi ekonomi terutama *fee* audit, adanya ketidakseimbangan antara risiko dan tekanan yang dihadapi oleh seorang auditor dengan keinginan klien yang meminta

menurunkan *fee* audit yang diterima auditor (Khasanah & Suryatimur, 2021).

Munculnya fenomena covid 19 ini memberikan dampak di perusahaan seperti mengalami penurunan keuntungan hingga dapat menyebabkan kebangkrutan serta akibatnya pada penurunan likuiditas (Wicaksono & Adyaksana, 2020). Penurunan likuiditas tersebut serta sulitnya auditor dalam menilai kelangsungan usaha mempengaruhi tingkat risiko menjadi tinggi, dan hal ini membuat auditor harus menaikkan upaya audit tambahan. Munculnya kasus covid 19 yang berlangsung setiap hari pada awal tahun 2020 hingga sekarang, namun puncak dari covid 19 ini pada tahun 2021-2022 tentu berakibat dengan praktik auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tidak berjalan dengan semestinya.

Saat di situasi pandemi covid 19 seperti ini, auditor tetap perlu memperoleh temuan-temuan yang sesuai, cermat dan kuat. Temuan-temuan tersebut digunakan sebagai pendukung dari pernyataan yang diserahkan, sebab auditor selalu mengusahakan untuk mengamati kualitas audit yang telah dikerjakan. Laporan keuangan wajib di audit agar laporan tersebut dapat memberikan informasi atau gambaran dari suatu perusahaan telah memenuhi standar atau belum, yang pada akhirnya menghasilkan berupa opini audit (Kharizka, 2023). Dalam kenyataan praktiknya, pihak auditor akan melakukan suatu pengujian kesesuaian antara praktik akuntansi terhadap prinsip atau standar akuntansi yang berlaku. Seorang auditor ketika melaksanakan tanggung jawabnya dalam mengaudit laporan keuangan itu

harus bersikap jujur, adil, dan menuliskan data yang sesuai ketika melakukan proses audit. Auditor wajib menjelaskan penilaian yang terbaik, dapat dipercaya dan bisa menaati peraturan hukum atau standar yang berlaku sehingga bisa menghasilkan kualitas audit yang baik dan benar. Hasil dari adanya temuan tersebut akan dipergunakan dalam membantu pengambilan suatu keputusan di perusahaan.

Pada awal adanya kasus covid 19 ini membuat diberlakukannya *social distancing* yang mengharuskan para auditor bekerja dari rumah dan berdampak pada jam kerja seorang auditor, walaupun sudah mulai meminta penurunan biaya audit. Ketika diadakannya *social distancing* saat pandemi covid 19 tersebut, muncul lah dampak atau tantangan yang harus dihadapi oleh auditor. Dampaknya yaitu harus bisa memperoleh bukti audit yang sesuai dan benar sebagai pendukung dari pernyataan auditor serta dituntut untuk memberikan audit yang berkualitas. Hal ini menjadi tekanan tersendiri yang dirasakan auditor ketika menjalankan kewajibannya serta keterbatasan pergerakan dikarenakan diberlakukannya *social distancing* tersebut (Fatmasari, 2020). Pada saat diberlakukannya *social distancing* ini maka mengubah prosedur audit selama pandemi seperti penggunaan *drone* saat melakukan *stock opname*, melakukan *video call* jarak jauh dan menggunakan teknologi lainnya (Fatmasari, 2020). Hal ini mengalami adanya peningkatan biaya audit karena audit memberikan *effort* lebih pada pandemi seperti para pegawai melakukan tes swab dan lain sebagainya.

Pada Laporan Tahunan yang ada pada PT Campina Ice Cream Industry Tbk di tahun 2019 dan 2020, terdapat peningkatan biaya audit sebesar Rp 6.000.000. Pada tahun 2019 PT Campina Ice Cream membayar biaya audit sebesar Rp 204.000.000 sedangkan pada tahun 2020 membayar biaya audit sebesar Rp 210.000.000. PT Campina Ice Cream Industry Tbk ini diaudit oleh salah satu KAP *Non Big Four* yaitu KAP Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan dari tahun 2017. Kemudian pada PT Indocement Tunggal Prakarsa Tbk di tahun 2019 dan 2020, terdapat peningkatan biaya audit sebesar Rp 460.970.000. Pada PT Indocement Tunggal Prakarsa ini diaudit oleh salah satu KAP *Big Four* yaitu Tanudiredja, Wibisana, Rintis dan rekan yang berafiliasi dengan PWC. Bisa dilihat perbedaan biaya audit pada gambar di bawah ini, sebagai berikut :

Tabel 1. 1 Perbedaan Biaya Audit

No	Tahun	Perusahaan	Biaya Audit
1.	2019	PT Campina Ice Cream	Rp 204.000.000
2.	2020	PT Campina Ice Cream	Rp 210.000.000
3.	2019	PT Indocement Tunggal Prakarsa	Rp 4.569.030.000
4.	2020	PT Indocement Tunggal Prakarsa	Rp 5.030.000.000

Terdapat beberapa hal yang dapat mempengaruhi *fee* audit diantaranya kualitas audit, kompleksitas perusahaan, profitabilitas klien, dan ukuran KAP. Faktor – faktor ini ialah hal yang berdasarkan teori dan penelitian mempengaruhi penentuan *fee* audit. Faktor utama yang bisa mempengaruhi *fee* audit ialah kualitas audit. Kualitas audit secara sederhana

merupakan suatu kualitas pengecekan yang dilakukan oleh auditor. Menurut Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) pada Standar Audit (SA) 220 (Revisi 2021) : Pengendalian Mutu untuk Audit atas Laporan Keuangan, membahas tentang tanggung jawab tertentu auditor dalam memperhatikan prosedur pengendalian mutu untuk audit atas laporan keuangan (IAPI, 2021). Kualitas audit adalah efek kerja auditor yang berkualitas dikarenakan sang auditor harus dapat mendeteksi serta mengungkapkan kejanggalan yang ditemui pada laporan keuangan perusahaan klien (Ayuni & Handayani, 2023). Maka dari itu kualitas audit menjadi tolak ukur berapa besaran uang yang diterima oleh seorang auditor, sebab semakin tingginya kualitas audit yang dihasilkan akan semakin tinggi biaya yang akan dikeluarkan oleh perusahaan.

Pada penelitian Suwarno et al., (2020) serta penelitian Dewita dan Erinor NR (2023) memiliki hasil penelitian yang konsisten, yaitu *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian Ayuni dan Handayani (2023) serta penelitian Sibuea dan Afrianti (2021) memiliki hasil penelitian yang konsisten, yaitu *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap audit *fee*.

Faktor kedua ialah kompleksitas perusahaan. Kompleksitas perusahaan adalah suatu hal yang berhubungan atas adanya kesulitan yang timbul pada kegiatan transaksi di perusahaan. Saat perusahaan mengalami suatu perkembangan dan kenaikan yang secara cepat di aktivitas bisnisnya,

lalu perusahaan akan melakukan penambahan usaha dengan membangun anak perusahaan (Cristansy & Ardiati, 2018). Pada penelitian Cristansy dan Ardiati (2018) menunjukkan kompleksitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap besarnya *fee* Audit. Sebaliknya, pada penelitian Tat dan Murdiawati (2020) menunjukkan kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap audit *fee*.

Faktor ketiga ialah profitabilitas klien. Profitabilitas klien merupakan suatu keahlian agar bisa memperoleh keuntungan di perusahaan dalam kurun waktu tertentu. Dari sisi investor berkeinginan perusahaan akan merasakan suatu perubahan yang bisa dilihat dari kenaikan keuntungan perusahaan (Huri & Syofyan, 2019). Dengan mendapatkan profit sesuai yang diinginkan, perusahaan bisa bertindak lebih bagi kesejahteraan para pemilik, karyawan serta dapat meningkatkan mutu produk dan melakukan investasi yang baru. Penelitian yang dilakukan Fisabilillah et al., (2020) menunjukkan profitabilitas klien berpengaruh positif terhadap audit *fee*. Penelitian yang dilakukan oleh Sanusi dan Purwanto (2017) namun menunjukkan hasil yang berbeda, yaitu profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya audit eksternal dengan arah positif.

Faktor terakhir yang mempengaruhi adalah ukuran kantor akuntan publik. Berdasarkan UU No.5 Tahun 2011 membahas mengenai Ruang Lingkup Jasa Akuntan Publik dan pasal 1 ayat 5 menjelaskan bahwa kantor akuntan publik merupakan suatu badan usaha yang didirikan menurut ketentuan peraturan perundang-undangan dan telah diberi izin usaha

berdasarkan undang-undang . Kantor akuntan publik ini ialah hal yang vital juga sebab besarnya kompensasi jasa audit ditentukan oleh besar atau kecilnya kantor akuntan publik (Yulianti et al., 2019).

Pada penelitian Cristansy dan Ardiati (2018) berpengaruh pada besarnya *fee* audit yang diterima oleh auditor. Penelitian yang dilakukan oleh Alifian et al., (2023) menunjukkan hasil yang berbeda, yaitu ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.

Penelitian ini bersifat replika dan ekstensi, dikarenakan peneliti ingin menjawab masalah penelitian yang sama serta pengembangan dan melakukan perluasan dengan beberapa perbedaan dari penelitian sebelumnya. Penelitian ini mengacu pada penelitian terdahulu yaitu penelitian yang dilakukan Putri et al., (2023) dengan menambah satu variabel yang berbeda dari penelitian sebelumnya yaitu Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Pada penelitian sebelumnya terdapat inkonsistensi pada variabel yang digunakan seperti tidak berpengaruh signifikan, berpengaruh, berpengaruh positif, berpengaruh positif signifikan antara variabel. Selain itu penelitian ini juga menggunakan periode yang berbeda dari penelitian sebelumnya yaitu periode 2017-2022 dengan waktu pengamatan yang lebih panjang dan terbaru.

Pada penelitian ini terdapat keterbaharuan atau perbedaan penelitian dari penelitian terdahulu lainnya yang bisa dilihat pada periodenya yaitu 2014-2017 sedangkan pada penelitian ini periode 2017-2022. Terdapat

perbedaan pada hasil penelitiannya seperti berpengaruh signifikan, berpengaruh positif dan signifikan, berpengaruh positif namun tidak signifikan. Terdapat perbedaan variabel dari penelitian sebelumnya yaitu ukuran perusahaan dan risiko perusahaan. Selain itu juga penelitian ini menggunakan alat ukur yang berbeda dengan penelitian sebelumnya untuk mengukur variabel independen yaitu kualitas audit. Kualitas audit ini diukur menggunakan proksi DAAC (*Discretionary Accruals*) yang biasa digunakan pada manajemen laba.

Alasan utama penulis memilih perusahaan manufaktur pada Bursa Efek Indonesia dan tercatat pada *website* resmi *Indonesia Data Exchange* yang dimana sektor ini mengalami perkembangan dari tahun ke tahun, lebih kompleks dan mempunyai transaksi serta kegiatan yang lebih luas daripada sektor lainnya. Kompleks yang dimaksud pada perusahaan manufaktur yaitu perusahaan yang mengolah bahan mentah menjadi produk serta melalui rangkaian produksi yang tidak singkat, serta memerlukan waktu yang lama. Jika diperhatikan kualitas audit yang ada pada perusahaan manufaktur memiliki kesinambungan, contohnya dengan jumlah klien. Perusahaan sektor manufaktur yang relatif banyak memungkinkan Kantor Akuntan Publik (KAP) mendapatkan klien dengan jumlah yang tidak sedikit. Kemudian pada profitabilitas ini perusahaan manufaktur memperoleh laba yang cukup sesuai, dikarenakan banyaknya anak perusahaan yang dimiliki sehingga memerlukan *effort* yang lebih dalam auditnya.

Pada tahun 2021 perusahaan manufaktur memberikan kontribusi seperti kenaikan pertumbuhan ekonomi di Indonesia hingga 7,07 % (Kemenperin, 2021). Dampak dari banyaknya perusahaan di manufaktur ini memberikan pengaruh pada kompleksitas perusahaan yang berkesinambungan dengan anak perusahaan, anak perusahaan ini timbul karena perusahaan induk yang tidak bisa menangani sebab banyaknya aktivitas yang dilakukan. Berdasarkan uraian latar belakang dan inkonsistensi hasil antar penelitian terdahulu, menunjukkan bahwa Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Klien dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) masih dapat dianalisis kembali.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Apakah kualitas audit memiliki pengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022?
2. Apakah kompleksitas perusahaan memiliki pengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022?
3. Apakah profitabilitas klien memiliki pengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022?
4. Apakah ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) memiliki pengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris tentang pengaruh variabel Kualitas Audit terhadap *Fee* Audit, pengaruh variabel Kompleksitas Perusahaan terhadap *Fee* Audit, pengaruh variabel Profitabilitas Klien terhadap *Fee* Audit dan pengaruh variabel Ukuran KAP terhadap *Fee* audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan penulis melalui penelitian ini ialah sebagai berikut :

1. Manfaat teoritis

Hasil dari penelitian ini bisa menambah literatur pengetahuan yang lebih bagi pembaca, terutama pada *fee* audit yang ada pada perusahaan di Indonesia. Selain itu, memberi bukti empiris mengenai pengaruh kualitas audit, kompleksitas perusahaan, profitabilitas klien dan ukuran KAP pada *fee* audit di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022.

2. Manfaat praktis

a. Bagi penulis

Penelitian ini dilakukan ini diinginkan mampu meningkatkan dan mengembangkan literatur pengetahuan serta keahlian penulis tentang *fee* audit serta bisa diimplementasikan ilmu yang telah di dapat saat suatu hari nanti. Selain itu juga, penelitian ini untuk

DAFTAR PUSTAKA

- Alifian, D., Afandi, V. N., Kusuma, Y. W., & Pramiana, O. (2023). Pengaruh Ukuran Klien Dan Ukuran Kap Terhadap *Fee Audit*. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 3(1), 28–37. <https://doi.org/10.51903/jiab.v3i1.206>
- Ananda, S. S., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Fee Audit*. *JAF- Journal of Accounting and Finance*, 3(1), 35. <https://doi.org/10.25124/jaf.v3i1.2096>
- Andriani, N., & Nursiam. (2022). Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Ardhityanto, E. P. (2020). Pengaruh Biaya Audit, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *3rd Prosiding Business and Economics Conference In Utilizing of Modern Technology 2020*, 720–733. <http://journal.umngl.ac.id/index.php/conference/article/view/4723>
- Ayuni, F., & Handayani, D. F. (2023). Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 41–56. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v8i1.2958>
- Biri, S. F. L. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Di Kota Yogyakarta). *Akuntansi Dewantara*, 3(2), 106–118. <https://doi.org/10.26460/ad.v3i2.3506>
- Catyaningtyas, V. A., & Laksito, H. (2019). Pengaruh *Multiple Large Ownership Structure* Dan Aktivitas Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–13.
- Chandra, I. M., & Jonathan, A. (2023). Pengaruh *Company Characteristics* dan *Corporate Governance* terhadap *Earnings Management*. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 143–158. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1926>
- Cho, M., Kwon, S. Y., & Krishnan, G. V. (2021). *Audit Fee Lowballing: Determinants, Recovery, and Future Audit Quality*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(4), 106787. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106787>
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap *Fee Audit* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Modus*, 30(2), 198–211.
- Dewita, T. H., & NR, E. (2023). Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi Audit, dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi, Vol.5, No(1)*, Hal 370-384. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/627/421>

- Fatmasari, A. (2020). *Bagaimana Seharusnya Auditor Merespons Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Audit*.
<https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/bagaimana-seharusnya-auditor-merespons-dampak-pandemi-covid-19-terhadap-audit>
- Felicia, N., & Chrisnanti, F. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi *Earnings Management*. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 13–26.
<https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i3.1531>
- Fisabilillah, P. D., Fahria, R., & Praptiningsih, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361–372.
<https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.388>
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gymnastiar, M. A., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan , *Leverage & Kompensasi Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan BUMN 2017-2021*. 7, 3144–3152.
- Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Fee. *Pekbis Jurnal*, 9(3), 214–230. www.idx.co.id.
- Himawan, F. A., Amelia, A., & Suharwan, A. (2023). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan, dan *Audit Delay* terhadap *Fee Audit*. *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi*, 10(4), 1–28.
- Huri, S., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1096–1110. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.130>
- IAPI. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik*. <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>
- Kemenperin. (2021). *Sektor manufaktur tumbuh agresif di tengah tekanan pandemi*. <https://kemenperin.go.id/artikel/22681/Sektor-ManufakturTumbuh-Agresif-di-Tengah-Tekanan-Pandemi->
- Kharizka, P. N. (2023). *Serba-Serbi Audit Laporan Keuangan*. <https://www.pajakku.com/read/62ce7304a9ea8709cb18af3d/Serba-Serbi-Audit-Laporan-Kuangan>
- Khasanah, A., & Suryatimur, K. P. (2021). Dampak Covid-19 Terhadap Kualitas Audit Perusahaan (Studi Literatur). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 30–38. <https://doi.org/10.38043/jiab.v6i2.3186>
- Mohapatra, P. S., Elkins, H., Lobo, G. J., & Chi, W. (2022). *The Impact of PCAOB*

International Registration On Audit Quality and Audit Fees: Evidence from China. Journal of Accounting and Public Policy, 41(4), 106947.
<https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.106947>

- Nelvia, R. (2019). Pengaruh, Internal Audit, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap *Fee Audit* (Studi Kasus Pada Perusahaan Properti Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Jurnal Manajemen, 14(3)*, 14–33.
- Putri, Y. P., Yulianasari, N., & Herawati, H. (2023). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Fee* Pada Perusahaan Sub Sektor Kontruksi dan Bangunan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021. *6(43220010116)*, 60–76.
- Riwanti, R. O., Dewi, M., & Azhar, I. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen Kompleksitas Perusahaan Dan Konvergensi Ifrs Terhadap *Fee Audit* Pada Perusahaan *Property and Real Estate* Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra, 3(2)*, 107–122.
<https://doi.org/10.33059/jmas.v3i2.5725>
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal Of Accounting, 6(3)*, 1–9.
<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan Dan Risiko Perusahaan Terhadap *Audit Fee*. *Jurnal Akuntansi, 10(2)*, 126–140. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.804>
- Sinaga, E. A., & Sistya, R. (2018). Besaran *Fee Audit*. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi, 18(1)*, 19.
- Suwarno, A. E., Anggraini, Y. B., & Puspawati, D. (2020). *Audit Fee, Audit Tenure, Auditor's Reputation, and Audit Rotation on Audit Quality*. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 5(1)*, 61–70.
<https://doi.org/10.23917/reaksi.v5i1.10678>
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (*Audit Fee*) pada Perusahaan Non - Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, 5(1)*, 177. <https://doi.org/10.23887/jia.v5i1.24543>
- Wicaksono, C. A., & Adyaksana, R. I. (2020). Analisis Reaksi Investor Sebagai Dampak Covid-19 Pada Sektor Perbankan di Indonesia. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi), 6(2)*, 129–138.
<https://doi.org/10.34204/jiafe.v6i2.2227>
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap *Fee Audit*: *Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 1(1)*, 217–255.
<https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.72>
- Yusica, M., & Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan *Audit Fee* Ditinjau Dari

Kompleksitas Perusahaan, Internal Audit Dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1), 69. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>