

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP BIAYA
AUDIT DAN PEMILIHAN AUDITOR DENGAN *ENVIRONMENT*,
SOCIAL, *GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



Skripsi Oleh
ANANDA TARA PARISA
01031282126076
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP BIAYA AUDIT DAN PEMILIHAN AUDITOR DENGAN *ENVIRONMENT, SOCIAL, GOVERNANCE* (ESG) SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Disusun oleh:

Nama : Ananda Tara Parisa
NIM : 01031282126076
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 22 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak

NIP. 199011292018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP BIAYA AUDIT DAN PEMILIHAN AUDITOR DENGAN *ENVIRONMENT, SOCIAL, GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Disusun oleh:

Nama : Ananda Tara Parisa
NIM : 01031282126076
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Kamis, 12 Juni 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 01 Juli 2025

Ketua



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak
NIP. 199011292018031001

Anggota



Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 199308182019032030

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusranti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI 14/25.
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 07

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ananda Tara Parisa
NIM : 01031282126076
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Biaya Audit dan Pemilihan Auditor dengan *Environment, Social, Governance* sebagai Variabel Moderasi”

Dosen Pembimbing : Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak

Tanggal Ujian : 12 Juni 2025

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 14 Juli 2025

Pembuat Pernyataan



Ananda Tara Parisa

01031282126076

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya Tuhanku bersamaku, Dia akan memberi petunjuk kepadaku.”

~ **QS. Asy-Syu'ara: 62**

“If other people can't, it doesn't mean you can't either.”

~ **Penulis**

“A writer only begins a book. A reader finishes it.”

~ **Samuel Johnson**

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Bapak dan Ibuku Tercinta
- Adikku Tersayang
- Keluarga Besarku
- Sahabat dan Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur ke hadirat Allah SWT Yang Maha Esa, penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Biaya Audit dan Pemilihan Auditor dengan *Environment, Social, Governance* sebagai Variabel Moderasi” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa karya ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Agil Novriansa selaku dosen pembimbing, Ibu Nur Khamisah selaku dosen penguji serta seluruh pihak yang telah memberikan arahan, masukan, dan dukungan selama proses penelitian ini berlangsung. Penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi untuk pengembangan diri dan penyempurnaan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak dan menjadi pijakan bagi penelitian selanjutnya.

Indralaya, 14 Juli 2025

Penulis



Ananda Tara Parisa

NIM. 01031282126076

UCAPAN TERIMA KASIH

Terdapat berbagai kesulitan dan kendala selama melakukan penelitian dalam penulisan skripsi ini. Namun, selalu ada dukungan dari banyak pihak yang mendorong penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Dengan penuh cinta, kerendahan hati dan rasa hormat, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** atas berkat dan karunia-Nya penulis mampu berdiri sampai sekarang dan menyelesaikan tugas akhir.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak.** selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan ilmu, arahan dan dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
7. Ibu **Nur Khamisah, S.E., M.Sc.** selaku Dosen Penguji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan saran serta masukan kepada penulis terkait penulisan skripsi ini.
8. Ibu **Anisa Lisya, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberi dukungan kepada penulis sejak awal perkuliahan.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan, serta segenap karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.

10. Kedua orang tua ku tercinta, Bapak **Ibnu Hajar** dan Ibu **Retno Binarti** yang selalu mengusahakan dan senantiasa memberikan kasih sayang yang tak terhingga, doa yang tulus, motivasi, dukungan baik berupa materi maupun non-materi serta kesabaran yang luar biasa.
11. Adik-ku, **Aslam Alpampani**. Semoga selalu dimudahkan dalam hidup dan menggapai cita-citamu. Jadi lebih baik dibanding diriku.
12. Keluarga besar, **Nenek dan Kakek, Paman dan Bibi**, serta **Persepupuan**. Terima kasih atas segala bentuk dukungannya.
13. Sahabatku sejak masa TK, **Nia, Risdha dan Echa** yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup penulis. Terima kasih atas kebersamaan, tawa, semangat, dan dukungan yang tidak pernah putus dari masa kecil hingga saat ini.
14. Sahabatku sejak masa SMA, **Silpi, Selvika, Tanti, Ika, dan Anggela**. Terima kasih atas setiap percakapan yang menenangkan, candaan yang menguatkan, serta dukungan yang tidak pernah pudar hingga saat ini.
15. Sobat IPK Lima, **Jane, Yesi, Jessica, Reyhan, Chines, Dio, Fahrial, Eza dan Salim** yang telah menjadi bagian dari perjalanan dan perjuangan akademik ini. Terima kasih atas kerja sama, dukungan, canda tawa serta kenangan indah yang telah terukir bersama selama menempuh pendidikan ini
16. **Chesa Gian Winata**, terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, suka dan duka, semangat, serta dukungan selama masa perkuliahan. Terima kasih pula atas bantuan dan kebersamaan yang begitu berarti.
17. Kak **Nabila Aprilianti** yang telah dengan tulus memberikan arahan, bimbingan, dan semangat selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, perhatian, serta kesediaannya untuk berbagi pengalaman dan ilmu yang sangat membantu dalam menghadapi berbagai tantangan akademik.
18. Teman seperbimbingan **Agung, Satya dan Farhan**. Terima kasih atas kebersamaan, semangat, saling dukung, dan diskusi yang mencerahkan di tengah tantangan yang dihadapi selama proses skripsi ini.

19. **Guru-guru SD Negeri 1 Pampangan, MTs Al-Furqon Pampangan, dan SMA Negeri 1 Pampangan**, terima kasih atas ilmu yang telah disampaikan hingga penulis bisa sampai di titik ini.
20. **Teman-teman Akuntansi Angkatan 2021** atau **VEGAS**, terima kasih atas pengalaman dan kebersamaan selama masa perkuliahan.
21. Terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Tuhan yang akan membalas segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.

Indralaya, 14 Juli 2025

Penulis



Ananda Tara Parisa

NIM. 01031282126076

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Ananda Tara Parisa

NIM : 01031282126076

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Biaya Audit dan Pemilihan Auditor dengan *Environment, Social, Governance* Sebagai Variabel Moderasi

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

Indralaya, 04 Juli 2025

Dosen Pembimbing,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak

NIP. 199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA..

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP BIAYA AUDIT DAN PEMILIHAN AUDITOR DENGAN *ENVIRONMENT*, *SOCIAL*, *GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh:
Ananda Tara Parisa

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan antara konservatisme akuntansi dengan biaya audit dan pemilihan auditor dengan *Environment*, *Social*, *Governance* sebagai variabel moderasi. Objek penelitian adalah perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017-2023. Data sekunder dikumpulkan melalui metode purposive sampling dari Refinitiv LSEG Workspace dan laporan keuangan tahunan, menghasilkan 279 observasi. Analisis data menggunakan regresi data panel dengan random effect model dan robust standard error dengan perangkat lunak Stata MP 17. Hasil studi menunjukkan konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap biaya audit, ESG berpengaruh positif terhadap biaya audit, ESG tidak dapat memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap biaya audit, konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap pemilihan auditor, ESG berpengaruh positif terhadap pemilihan auditor, ESG dapat memoderasi dengan memperkuat pengaruh konservatisme akuntansi terhadap pemilihan auditor

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, Biaya Audit, Pemilihan Auditor, ESG.

Pembimbing



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak
NIP. 199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF ACCOUNTING CONSERVATISM ON AUDIT FEE AND AUDITOR CHOICE WITH ENVIRONMENT, SOCIAL, GOVERNANCE AS A MODERATING VARIABLE

By:
Ananda Tara Parisa

This study aims to empirically test the relationship between accounting conservatism and audit fee and auditor choice with Environment, Social, Governance as a moderating variable. The object of the research is a non-financial company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2017-2023 period. Secondary data was collected through purposive sampling methods from Refinitiv LSEG Workspace and annual financial reports, resulting in 279 observations. Data analysis used panel data regression with a random effect model and robust standard error with Stata MP 17 software. The results of the study show that accounting conservatism has no effect on audit fee, ESG has a positive effect on audit fee, ESG cannot moderate the influence of accounting conservatism on audit fee, accounting conservatism has no effect on auditor choice, ESG has a positive effect on auditor choice, ESG can moderate by strengthening the influence of accounting conservatism on auditor choice.

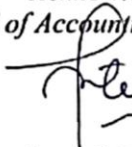
Keywords: *Accounting Conservatism, Audit Fee, Auditor Choice, ESG.*

Advisor



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak
NIP. 199011292018031001

*Acknowledge by
Head of Accounting Department*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Ananda Tara Parisa
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Pampangan, 04 Maret 2004
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Dusun 1 N0.041, RT.002, RW.001, Desa Pampangan,
Kec.Pampangan, Kab.Ogan Komering Ilir, Sumatera
Selatan
Email : anandatar.434@gmail.com
No Telepon/HP : 0895340654884



PENDIDIKAN FORMAL

1. Tahun 2009 – 2015 : SD Negeri 1 Pampangan
2. Tahun 2015 – 2018 : MTs Al-Furqon Pampangan
3. Tahun 2018 – 2021 : SMA Negeri 1 Pampangan
4. Tahun 2021 – 2025 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. 2022 – 2024 : Kursus Akuntansi Prospek
2. 2025 : Pelatihan Perpajakan Brevet AB – Ikatan Akuntan Indonesia

PENGALAMAN ORGANISASI

1. 2021 – 2022 : Staf Departemen HRD, KEIMI, Universitas Sriwijaya
2. 2022 : Staf KESTARI – Ikatan Mahasiswa Akuntansi Universitas
Sriwijaya
3. 2022 – 2023 : Bendahara Umum, KEIMI, Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN MAGANG

1. 2023 : Humas & TU – Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Prov. Sumsel
2. 2024 : Otoritas Jasa Keuangan Prov. Sumsel
3. 2024 : Manajemen Intern – Bank Indonesia Perwakilan Prov. Sumsel
4. 2024 : Anggaran & Akuntansi – PT Bukit Asam. Tbk

PRESTASI

1. 2022 : Juara 3 Lomba Karya Tulis Ilmiah - LDF Ukhuwah FE UNSRI
2. 2024 : Juara 2 Olimpiade Akuntansi – LABS FEBI UIN Raden Fatah
3. 2024 : Juara 3 Olimpiade Ekonomi Islam – PAKEIS UIN Raden Fatah

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xx
DAFTAR GAMBAR	xxii
DAFTAR LAMPIRAN	xxiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Teori Legitimasi	13

2.2 Biaya audit.....	14
2.3 Pemilihan auditor	15
2.4 Konservatisme akuntansi.....	16
2.5 <i>Environment, Social, Governance</i> (ESG)	17
2.6 Penelitian terdahulu.....	19
2.7 Kerangka Pemikiran.....	24
2.8 Pengembangan Hipotesis	24
2.8.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Biaya Audit.....	24
2.8.2 Pengaruh <i>Environment, Social, Governance</i> (ESG) terhadap Biaya Audit.....	26
2.8.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Biaya audit di Moderasi <i>Environment, Social, Governance</i> (ESG).....	28
2.8.4 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Pemilihan Auditor	30
2.8.5 Pengaruh <i>Environment, Social, Governance</i> (ESG) terhadap Pemilihan Auditor.....	31
2.8.6 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Pemilihan Auditor di Moderasi <i>Environment, Social, Governance</i> (ESG).....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	61
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	61
3.2 Rancangan Penelitian	61
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian	62
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	62
3.5 Populasi dan Sampel	63
3.6 Teknik Analisis Data.....	64
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	65

3.6.2 Matriks Korelasi	65
3.6.3 Uji Analisis Regresi Data Panel dan <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	66
3.6.3.1 Model Data Panel	67
3.6.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	71
3.6.3.3 Uji Hipotesis	73
3.6.4 Uji Analisis Regresi Logistik dan <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	74
3.6.4.1 Analisis Regresi Logistik	76
3.6.4.2 Analisis Statistik Data	78
3.6.4.3 Efek Marginal (Marginal Effect)	79
3.6.4.4 Uji Hipotesis	79
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	81
3.7.1 Variabel Dependen	81
3.7.2 Variabel independen	82
3.7.3 Variabel Moderasi	83
3.7.4 Variabel Kontrol	83
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	86
4.1 Hasil Penelitian	86
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	86
4.1.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
4.1.3 Uji Analisis Regresi Data Panel dan <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	93
4.1.3.1 Hasil Uji Matriks Korelasi.....	93
4.1.3.2 Hasil Estimasi Regresi Data Panel	94
4.1.3.3 Hasil Uji Pemilihan Model	95

4.1.3.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	97
4.1.3.5	Hasil Regresi Data Panel dan <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	99
4.1.3.6	Hasil Uji Hipotesis.....	101
4.1.4	Uji Analisis Regresi Logistik dan <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	105
4.1.4.1	Hasil Uji Matriks Korelasi.....	105
4.1.4.2	Hasil Analisis Regresi Logistik	107
4.1.4.3	Model Regresi Logistik	110
4.1.4.4	Marginal Effect Regresi Logistik	112
4.1.4.5	Hasil Uji Hipotesis.....	114
4.2	Pembahasan.....	117
4.2.1	Konservatisme Akuntansi dan Biaya Audit.....	117
4.2.2	Pengaruh <i>Environment, Social, Governance (ESG)</i> dan Biaya audit	118
4.2.3	<i>Environment, Social, Governance (ESG)</i> , Konservatisme akuntansi dan Biaya audit.....	120
4.2.4	Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Pemilihan auditor ..	121
4.2.5	Pengaruh <i>Environment, Social, Governance (ESG)</i> dan Pemilihan Auditor.....	123
4.2.6	<i>Environment, Social, Governance (ESG)</i> , Konservatisme akuntansi dan Pemilihan Auditor.....	125
BAB V KESIMPULAN & SARAN		102
5.1	Kesimpulan.....	102
5.2	Keterbatasan Penelitian	103
5.3	Saran.....	103

5.4 Implikasi.....	104
5.4.1 Implikasi Teoritis Penelitian.....	104
5.4.2 Implikasi Praktis Penelitian	105
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN.....	110

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1. Peningkatan Biaya Audit.....	2
Tabel 2. 1. Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa per Jam.....	15
Tabel 2. 2. Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1. Kriteria Sampel Penelitian	64
Tabel 3. 2. Definisi dan Pengukuran Variabel.....	84
Tabel 4. 1. Jumlah Perusahaan Sampel per Sektor.....	86
Tabel 4. 2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	87
Tabel 4. 3. Hasil Analisis Matriks Korelasi – Spearman.....	93
Tabel 4. 4. Hasil Estimasi Regresi Keseluruhan Model.....	95
Tabel 4. 5. Hasil Uji Breusch-Pagan LM	96
Tabel 4. 6. Hasil Uji Hausman	97
Tabel 4. 7. Hasil Uji Multikolinieritas	98
Tabel 4. 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	98
Tabel 4. 9. Hasil Estimasi Regresi Terpilih Sebelum dan Setelah Robust.....	100
Tabel 4. 10. Hasil Estimasi Regresi Random Effect Model Setelah Robust.....	102
Tabel 4. 11. Hasil Analisis Matriks Korelasi – Spearman.....	105
Tabel 4. 12. Hasil Uji Keseluruhan Model.....	107
Tabel 4. 13. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	108
Tabel 4. 14. Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	109
Tabel 4. 15. Hasil Analisis Regresi Logistik	110
Tabel 4. 16. Hasil Marginal Effect Regresi Logistik.....	112
Tabel 4. 17. Hasil Uji Omnibus Tests of Model Coefficients	115

Tabel 4. 18. Hasil Uji Wald	116
-----------------------------------	-----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Alur Pikir	24
Gambar 4. 1. ROC Curve	108

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	110
--	-----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan bisnis yang pesat menuntut perusahaan untuk menjaga transparansi dan akuntabilitas dalam penyajian laporan keuangan. Sebagai salah satu langkah dalam memenuhi ekspektasi para pemangku kepentingan, perusahaan perlu memastikan bahwa laporan keuangan disusun sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku. Dalam konteks ini, kualitas pelaporan keuangan menjadi faktor penting yang tidak hanya memengaruhi kepercayaan investor, tetapi juga berdampak pada pengambilan keputusan terkait aspek-aspek seperti biaya audit dan pemilihan auditor yang berperan dalam menjaga integritas pelaporan keuangan perusahaan. Biaya audit berkaitan dengan biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk memperoleh jaminan bahwa laporan keuangan mereka sesuai dengan standar yang berlaku (Sibuea & Arfianti, 2021). Di Indonesia, POJK Nomor 29/POJK.04/2016 mewajibkan audit independen guna memastikan keakuratan informasi keuangan yang disajikan. Namun, seiring dengan meningkatnya kompleksitas bisnis dan risiko audit, biaya audit juga cenderung naik, yang dapat menjadi tantangan bagi perusahaan jika biaya tersebut tidak sebanding dengan manfaat yang diperoleh (Ginting, 2022).

Berikut ini adalah data beberapa perusahaan yang mengalami peningkatan biaya audit pada periode 2019–2023.

Tabel 1. 1. Peningkatan Biaya Audit**Dalam Jutaan (Rp)**

Nama Perusahaan	Tahun				
	2019	2020	2021	2022	2023
Alkindo Naratama Tbk	345	385	423	445	460
Aneka Tambang Tbk.	1,510	2,880	3,435	7,877	10,915
Sumber Alfaria Trijaya Tbk.	1,100	1,150	1,200	1,300	1,400
Arwana Citramulia Tbk.	1,654	1,723	1,822	1,925	2,030

Sumber : Laporan keuangan tahunan

Pemilihan auditor merupakan keputusan strategis yang memengaruhi kualitas audit serta kepercayaan pemangku kepentingan. Pemilihan auditor tidak hanya didasarkan pada biaya, tetapi juga pada reputasi, independensi, dan kompetensi auditor dalam menjalankan audit secara objektif (Nova et al., 2020). POJK Nomor 14/POJK.04/2022 mewajibkan perusahaan untuk melaporkan audit berkala oleh auditor independen guna memastikan laporan keuangan bebas dari salah saji material. Namun, tantangan muncul ketika perusahaan memilih auditor berdasarkan hubungan kedekatan untuk memperoleh hasil audit yang lebih menguntungkan, yang dapat menurunkan kualitas audit dan memicu potensi konflik kepentingan.

Konservatisme akuntansi, yang berfokus pada prinsip kehati-hatian dalam pelaporan keuangan, menjadi salah satu pendekatan penting dalam memitigasi risiko manipulasi laporan keuangan. Prinsip ini relevan mengingat skandal manipulasi laporan keuangan di luar negeri, seperti yang terjadi pada Chemours Company (Puspadini, 2024). Skandal ini menunjukkan kelemahan pengendalian internal yang dimanfaatkan eksekutif untuk meningkatkan kompensasi, sehingga merusak kepercayaan investor dan menyebabkan penurunan harga saham. Konservatisme akuntansi menuntut auditor bersikap skeptis dan berhati-hati,

terutama terhadap laporan keuangan dengan metrik *non-GAAP* yang rentan manipulasi. Kegagalan auditor dalam mendeteksi manipulasi ini dapat meningkatkan biaya audit sebagai kompensasi risiko, dan perusahaan sering kali beralih ke auditor yang lebih bereputasi untuk memulihkan kepercayaan keuangan.

Kasus serupa di dalam negeri melibatkan PT Garuda Indonesia, PT Waskita Karya, dan PT Wijaya Karya menunjukkan bahwa praktik anti-konservatisme akuntansi menyebabkan laporan keuangan yang menyesatkan dan meningkatkan risiko bagi investor, regulator, dan kreditor. Pada kasus PT Garuda Indonesia, pendapatan diakui meskipun belum diterima, sehingga melanggar standar akuntansi (Anwar, 2019). Hal ini berujung pada sanksi OJK berupa denda terhadap perusahaan serta pembekuan izin auditor eksternalnya (Otoritas Jasa Keuangan, 2019). Kasus ini mencerminkan pentingnya konservatisme akuntansi untuk menghindari pelaporan berlebihan dan menjaga akuntabilitas perusahaan. Sementara itu, dilansir oleh Tempo (2023), PT Waskita Karya dan PT Wijaya Karya diduga menyembunyikan liabilitas sejak tahun 2016, yang membuat laporan keuangan tampak lebih baik daripada kondisi sebenarnya. Praktik ini terbongkar saat restrukturisasi kredit, dan laporan keuangan kedua perusahaan tersebut dinilai tidak mencerminkan keadaan riil (Melani, 2023). Ketidakkonsistenan dalam penerapan konservatisme akuntansi meningkatkan risiko dalam pelaporan keuangan, yang berpotensi menaikkan biaya audit sebagai kompensasi atas risiko tambahan bagi auditor. Perusahaan yang terlibat skandal seperti ini umumnya akan memilih auditor bereputasi tinggi yang mampu melakukan pengawasan ketat dan

memenuhi standar akuntansi yang lebih baik di masa mendatang guna memulihkan kepercayaan pemangku kepentingan.

Biaya audit dan pemilihan auditor merupakan aspek penting dalam menjaga kualitas serta independensi audit yang berkaitan dengan kepatuhan terhadap standar akuntansi dan regulasi. Di Indonesia, IAPI telah mengatur biaya audit untuk menyeimbangkan biaya yang wajar dengan kualitas audit, serta memastikan auditor memiliki kapasitas yang memadai (Yuniarti et al., 2021). Pemilihan auditor yang kompeten dan independen sangat krusial agar laporan keuangan disajikan secara objektif dan bebas dari salah saji material, demi meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan (Nova et al., 2020). Kasus manipulasi laporan keuangan, seperti pada Chemours Company, PT Garuda Indonesia, PT Waskita Karya, dan PT Wijaya Karya, menunjukkan bahwa meskipun biaya audit dan pemilihan auditor telah diatur, masalah konservatisme akuntansi tetap relevan untuk dikaji. Pendekatan konservatisme akuntansi, yang menekankan kehati-hatian, kerap menambah kompleksitas dalam proses audit dan meningkatkan risiko audit, yang dapat berimplikasi pada besaran biaya audit dan pemilihan auditor yang lebih kompeten dan independen.

Konservatisme akuntansi adalah prinsip yang menekankan kehati-hatian dalam pengukuran, pengakuan, dan pelaporan posisi keuangan serta kinerja entitas, dengan tujuan menyajikan laporan yang lebih konservatif dan mengurangi risiko optimisme berlebihan dari manajemen (Putri & Martini, 2024; Ramzan, 2019). Prinsip ini mensyaratkan bahwa keuntungan hanya diakui jika telah dapat diverifikasi secara andal, sedangkan kerugian dicatat lebih awal. Penerapan

konservatisme berkaitan erat dengan biaya audit, karena pendekatan yang lebih berhati-hati dapat menekan potensi salah saji material yang memengaruhi penilaian risiko auditor. Sebaliknya, pelaporan yang kurang konservatif meningkatkan risiko inheren, yang dapat membutuhkan pengujian lebih mendalam dan berujung pada peningkatan biaya audit, terutama pada entitas dengan risiko tinggi (Gul et al., 2002; Kammoun & Khoufi, 2023). Konservatisme juga berperan dalam keputusan pemilihan auditor, di mana perusahaan dengan tingkat konservatisme tinggi lebih cenderung memilih auditor seperti KAP *Big Four* yang lebih berkompeten dalam menangani audit dengan risiko dan kompleksitas yang lebih besar, serta memastikan keandalan laporan keuangan.

Penelitian sebelumnya telah menguji hubungan antara konservatisme akuntansi dan biaya audit, namun hasilnya masih belum konsisten sehingga perlu dikaji kembali. Alves (2021) meneliti pengaruh Konservatisme akuntansi terhadap Biaya audit dengan menggunakan sampel perusahaan Portugis dan Spanyol yang terdaftar dari tahun 2010 hingga 2018. Hasil penelitian menemukan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap biaya audit. Inkonsistensi terlihat pada penelitian Kammoun & Khoufi (2023) dengan melakukan penelitian yang sama dengan menggunakan sampel 3.767 observasi tahun perusahaan dari 14 negara Uni Eropa selama periode 2006–2019 dengan menampilkan hasil yang tidak konsisten. Hasil penelitian Kammoun & Khoufi (2023) menunjukkan konservatisme bersyarat memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap biaya audit.

Penelitian sebelumnya telah menguji hubungan antara konservatisme akuntansi dan pemilihan auditor, namun risetnya masih terbatas, hanya ada 1 yang mengkajinya sehingga perlu dikaji Kembali. Putri & Martini (2024) meneliti mengenai apakah konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap pemilihan auditor yang di proksikan melalui KAP *Big Four* dan *Non Big four* dengan menggunakan sampel 48 perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2023. Hasil penelitian menemukan bahwa Konservatisme Akuntansi tidak berpengaruh terhadap pemilihan auditor yang di proksikan melalui KAP *Big Four* dan *Non Big four*.

Adanya hasil penelitian sebelumnya yang tidak konsisten terkait hubungan antara konservatisme akuntansi dengan biaya audit serta keterbatasan penelitian terkait hubungan antara konservatisme akuntansi dengan pemilihan auditor, maka mendorong penelitian ini mengkaji variabel *Environmental, Social, Governance* sebagai variabel yang diduga mampu memoderasi hubungan antar variabel tersebut. ESG adalah kerangka yang digunakan untuk menilai sejauh mana perusahaan menjalankan tanggung jawabnya dalam menjaga kelestarian lingkungan, memajukan kesejahteraan sosial, serta menerapkan tata kelola yang transparan dan etis (Manaf et al., 2024). Penerapan ESG yang efektif tidak hanya memastikan kepatuhan terhadap regulasi, tetapi juga memperkuat citra perusahaan dan mendukung keberlanjutan jangka panjang.

ESG (*Environmental, Social, Governance*) berperan dalam hubungan antara konservatisme akuntansi dengan biaya audit dan pemilihan auditor, karena meningkatkan kompleksitas proses audit dan mencerminkan komitmen perusahaan

terhadap transparansi serta akuntabilitas (Diab & Eissa, 2024; Kammoun & Khoufi, 2023). Konservatisme akuntansi menurunkan risiko audit dengan mengurangi peluang manipulasi laporan keuangan. Namun, perusahaan dengan kinerja ESG tinggi memerlukan audit lebih mendalam untuk memverifikasi kepatuhan terhadap standar ESG, yang dapat meningkatkan biaya audit (Kammoun & Khoufi, 2023). Selain itu, perusahaan yang unggul dalam ESG cenderung memilih auditor berkualitas tinggi untuk memastikan laporan keuangan mereka memenuhi standar keberlanjutan yang lebih ketat, menjaga reputasi, dan meningkatkan kepercayaan publik (Diab & Eissa, 2024).

Penelitian ini merupakan pengembangan dari studi yang telah dilakukan oleh Kammoun & Khoufi (2023). Penelitian ini menghadirkan beberapa kebaruan. Pertama, penelitian ini tidak hanya berfokus pada biaya audit, tetapi juga menambahkan pemilihan auditor sebagai variabel dependen. Kedua, penelitian ini mengkaji fenomena tersebut di negara berkembang yaitu Indonesia sebagai objek penelitian, berbeda dengan studi sebelumnya oleh Kammoun & Khoufi (2023) yang meneliti negara-negara Uni Eropa.

Penelitian ini menggunakan variabel kontrol yang diperkirakan memiliki keterikatan biaya audit dan pemilihan auditor. Berdasarkan penelitian oleh Gielen (2024); Kammoun & Khoufi (2023); Zhang (2023), variabel kontrol yang digunakan dalam penelitian ini adalah *return on assets* (ROA) dan *leverage*. *Return on assets* (ROA), di sisi lain, merupakan rasio profitabilitas yang menunjukkan efisiensi perusahaan dalam mengelola asetnya untuk menghasilkan laba (Kusuma & Mahroji, 2024). *Leverage* didefinisikan sebagai rasio yang mencerminkan sejauh

mana perusahaan menggunakan utang dalam struktur modalnya, dengan tujuan untuk mengukur risiko keuangan (Kusuma & Mahroji, 2024).

1.2 Rumusan Masalah

Penelitian yang akan dilakukan berdasar pada latar belakang permasalahan di atas adalah menguji apakah konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap biaya audit dan pemilihan auditor dengan ESG sebagai variabel moderasi. Masalah ini dapat menghasilkan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah Konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap biaya audit?
2. Apakah Konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap pemilihan auditor?
3. Apakah ESG dapat memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap biaya audit?
4. Apakah ESG dapat memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap pemilihan auditor?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh konservatisme akuntansi terhadap biaya audit;
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh konservatisme akuntansi terhadap dan pemilihan auditor;

3. Untuk menguji secara empiris ESG dalam memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap biaya audit.
4. Untuk menguji secara empiris ESG dalam memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap pemilihan auditor.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur tentang pengaruh konservatisme akuntansi terhadap biaya audit dan pemilihan auditor pada perusahaan-perusahaan non-keuangan di BEI, dengan mempertimbangkan peran ESG sebagai variabel moderasi. Ini juga diharapkan memperjelas bagaimana konservatisme akuntansi dan pengungkapan ESG memengaruhi biaya audit serta pemilihan auditor. Penelitian ini mengkajinya dalam sudut pandang teori keagenan dan teori letigimasi.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini memberikan wawasan praktis tentang bagaimana konservatisme akuntansi dan pengungkapan ESG dapat menjadi pertimbangan auditor dalam menilai risiko dan menentukan biaya audit, serta bagaimana perusahaan merespons melalui pemilihan auditor atau pengelolaan biaya audit. Konservatisme akuntansi membantu mengurangi ketidakpastian laporan keuangan, sementara pengungkapan ESG mencerminkan komitmen terhadap transparansi dan keberlanjutan. Wawasan ini mendukung pembuat kebijakan dalam merancang regulasi yang

mengintegrasikan kedua aspek tersebut untuk meningkatkan kualitas tata kelola, efisiensi audit, dan kepercayaan pemangku kepentingan.

DAFTAR PUSTAKA

- Alves, S. (2021). The Impact of Conservatism Accounting on Audit Fees: Evidence From Portugal and Spain. In *Transformasi Tata Kelola Perusahaan dan Pengembangan Model untuk Efektivitas Dewan* (hal. 28). <http://dx.doi.org/10.4018/978-1-7998-6669-5.ch013>
- Anwar, M. C. (2019). *Perkara US\$ 239 Juta, Laporan Keuangan Garuda Dipertanyakan*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190424181723-17-68670/perkara-us--239-juta-laporan-keuangan-garuda-dipertanyakan>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis regresi dalam penelitian ekonomi dan bisnis*. RajaGrafindo Persada.
- David W. Hosmer, J., Lemeshow, S., & Sturdivant, R. X. (2013). *Applied Logistic Regression* (3rd ed.). John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey.
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh corporate social responsibility dan capital intensity terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529–556.
- Diab, A., & Eissa, A. M. (2024). ESG Performance, Auditor Choice, and Audit Opinion: Evidence from an Emerging Market. *Sustainability*, 16. <https://doi.org/10.3390/su16010124>
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational Legitimacy : Social Values and Organizational Behavior. *Source: The Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program Ibm Spss (5th Ed., Vol. 19)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss 21*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gielen, A. G. J. (2024). *The Effect of ESG Assurance on Audit Quality*.
- Ginting, E. G. B. (2022). Pengaruh Corporate Governance terhadap Audit Fee pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor Finansial periode 2019 – 2022. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 3(5).
- Greene, W. H. (2002). *Econometric analysis* (5th ed.).
- Gul, F. A., Srinidhi, B., & Shieh, T. (2002). The Asian Financial Crisis, Accounting Conservatism and Audit Fees: Evidence from Hong Kong. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.315062>

- Hou, H., Yang, Y., & Lv, H. (2022). The impact of ESG performance on audit fees - a study based on a two-way fixed effects model. *BCP Business & Management*, 30, 595–603. <https://doi.org/10.54691/bcpbm.v30i.2505>
- Ikhlah, M., & Irsutami, I. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Manajerial, Dan Komposisi Dewan Terhadap Pemilihan Auditor. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(1), 21–26. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i1.1888>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Kammoun, I., & Khoufi, W. (2023). Sustainable performance, conditional conservatism and audit fees. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-10-2022-0396>
- Kurniawan. (2019). *Analisis Data Menggunakan Stata SE 14 (Panduan Analisis, Langkah Lebih Cepat, Lebih Mudah dan Paling Praktis)*. Deepublish.
- Kusuma, V. N., & Mahroji, M. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Industri Sektor Coal Production yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Humanis*, 4(3), 1236–1251. <https://doi.org/10.37481/jmh.v4i3.1073>
- Law, S. H. (2018). *Applied Panel Data Analysis Short Panel*. Universiti Putra Malaysia Press.
- Manaf, K. B. A., Ishak, R., & Elham, F. (2024). ESG Reporting and Accounting Conservatism of Malaysian Firms. *Paper Asia*, 40(5), 215–220. <https://doi.org/10.59953/paperasia.v40i5b.215>
- Maulana, T. I., & Muchtar, P. P. S. A. (2018). *Modul Metode Penelitian Akuntansi*. Politeknik Keuangan Negara Stan.
- Maulida, T. D., Oktariza, M. L., & Maemunah, M. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Auditor Choice. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 1(1), 27–33. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v1i1.30>
- Melani, A. (2023). *Kaleidoskop 2023: Mengendus Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan 2 Emiten BUMN Karya*. Liputan 6. <https://www.liputan6.com/saham/read/5489984/kaleidoskop-2023-mengendus-dugaan-manipulasi-laporan-keuangan-2-emiten-bumn-karya?page=3>
- Naibaho, D. P., Melisa, M., Fransiska, L., & Sinaga, A. N. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Komite Audit, Resiko Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Fee Pada Perusahaan Jasa Sektor Property, Real Estate, And Building Construction Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5(1), 343–

350. <https://doi.org/10.31539/costing.v5i1.2450>

- Nova, N. K., Purnamasari, P., & Sukarmanro, E. (2020). Pengaruh Efektivitas Komite Audit dan Political Connections terhadap Auditor Choice. *Prosiding Akuntansi*, 6(1), 10–15. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v1i1.30>
- O'Donovan, G. (2002). Environmental disclosures in the annual report: Extending the applicability and predictive power of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15, 344–371. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/09513570210435870>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2019). *Siaran Pers Otoritas Jasa Keuangan Berikan Sanksi Kasus PT Garuda Indonesia (PERSERO) TBK*.
- Puspadini, M. (2024). *Raksasa Kimia AS Kena Skandal Manipulasi Laporan Keuangan*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240301123736-17-518904/raksasa-kimia-as-kena-skandal-manipulasi-laporan-keuangan>
- Putri, M. L., Andreas, H. H., & Chang, M. L. (2023). Disclosure of sustainability report and accounting conservatism. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 26(2), 493–508. <https://doi.org/10.24914/jeb.v26i2.9454>
- Putri, S. S., & Martini. (2024). Pengaruh Komite Audit, Konservatisme Akuntansi, dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi Pajak dan Kebijakan Ekonomi Digital*, 1(3), 319–338. <https://doi.org/10.61132/apke.v1i3.410>
- Ramzan, S. (2019). *Accounting Conservatism and Audit Quality*.
- Sholihin, M., & Anggraini, P. G. (2021). *Analisis Data Penelitian Menggunakan Software Stata*. Penerbit ANDI.
- 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.
- Sibuea, P. E. A., & Astuti, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Fee. *Seminar Nasional Akuntansi dan Call for Paper (SENAPAN)*, 2(1), 105–114. <https://doi.org/10.33005/senapan.v2i1.184>
- Sihombing, P. R. (2022). *Aplikasi Stata untuk Statistisi Pemula* (P. Sahuri (ed.)). Gemala. <https://www.scribd.com/document/671828937/BukuAplikasiStataUntukStatistisiPemula>
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Approaches. *Academy of Management Review*, 20(3), 571–610. <https://doi.org/10.2307/258788>
- Tempo. (2023). *Bahaya Manipulasi Laporan Keuangan BUMN*. Tempo Majalah Berita Mingguan. <https://majalah.tempo.co/read/opini/169076/laporan->

- Wang, S., Shangguan, Y., & Men, R. (2023). Institutional Investors, ESG Performance, and Audit Quality. *Science and Technology Publications, icemme 2022*, 95–101. <https://doi.org/10.5220/0012026400003620>
- Wang, W., Yu, Y., & Li, X. (2022). ESG performance, auditing quality, and investment efficiency: Empirical evidence from China. *Frontiers in Psychology, October*, 1–14. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.948674>
- Watts, R. L. (2003). Conservatism in Accounting - Part I: Explanations and Implications. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.414522>
- Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthariasari, M. (2021). Analisis Pengaruh Koneksi Politik dan Gender Diversity Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 133–142. <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i1.4621>
- Zahid, R. M. A., Saleem, A., & Maqsood, U. S. (2023). ESG performance, capital financing decisions, and audit quality: empirical evidence from Chinese state-owned enterprises. *Environmental Science and Pollution Research*, 30, 44086–44099. <https://doi.org/10.1007/s11356-023-25345-6>
- Zhang, K., Liu, X., & Wang, J. (2023). Exploring the relationship between corporate ESG information disclosure and audit fees: evidence from non-financial A-share listed companies in China. *Frontiers in Environmental Science*, 11(July), 1–20. <https://doi.org/10.3389/fenvs.2023.1196728>
- Zou, S. (2023). Does ESG performance reduce audit costs. *Journal of Innovation and Development*, 2(3), 145–151. <https://doi.org/10.54097/jid.v2i3.7635>