

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT**

(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2018-2022)



Skripsi Oleh:

**FITRIYANI**

**01031282025085**

**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 UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN, PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Fitriyani  
NIM : 01031282025085  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 20 Februari 2024



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 199001142019032015

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Fitriyani  
NIM : 01031282025085  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

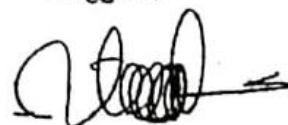
Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 27 Maret 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua,



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 199001142019032015

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 26 April 2024  
Anggota,



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

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI** 2024  
JURUSAN AKUNTANSI 29/04  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Fitriyani  
NIM : 01031282025085  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2022)"**

Pembimbing : Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak  
Tanggal Ujian : 27 Maret 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 kesarjanaan.

Indralaya, 29 April 2024  
Pembuat Pernyataan,



Fitriyani

NIM. 01031282025085

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO:**

*“Man Jadda Wa Jada (Barang Siapa Yang Bersungguh-Sungguh Maka Ia Akan Berhasil)”*

### **PERSEMBAHAN:**

*Skripsi ini didedikasikan untuk saya, orang tua saya, dan keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doa. Juga teruntuk sahabat, teman seperjuangan, serta seluruh rekan almamater, Universitas Sriwijaya*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari website Bursa Efek Indonesia dan website masing-masing perusahaan.

Indralaya, 29 April 2024

Penulis,



Fitriyani

NIM. 01031282025085

## UCAPAN TERIMA KASIH

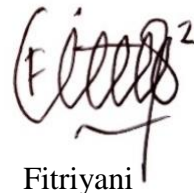
Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** atas segala nikmat dan pertolongan yang telah diberikan.
2. **Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. **Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., CFP®, QWP, CWM®** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Ibu Efva Donata Ghozali, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. **Ibu Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. **Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji dalam ujian seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. **Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang dengan ikhlas telah membagikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
10. **Seluruh staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah membantu selama menempuh perkuliahan.
11. **Bapak, mamak, dan adik** yang telah memberikan bantuan berupa dukungan, baik materi maupun non-materi, serta doa dalam menyelesaikan skripsi ini.

12. Keponakanku, **Jeni** yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis.
13. Teman-teman semasa SMA, **Manda, Bila, dan Abin** yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis.
14. Teman-teman semasa perkuliahan, **Alifah, Qeini, Offi, Andini, Nadya, dan Nurul** yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis.
15. Teman-teman seperbimbingan dan sepermagangan, **Nabila, Ayu, Fadila, Kak Okta, Kak Salsa, Vira, Izzah, Gusti, dan Kak Indra** yang telah bersedia berbagi informasi dan memberikan dukungan kepada penulis.
16. **Teman-teman Akuntansi Indralaya Angkatan 2020**, yang telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
17. **Semua pihak** yang telah membantu proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Indralaya, 29 April 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Fitriyani' with a stylized flourish at the end.

Fitriyani

NIM. 01031282025085



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Fitriyani

NIM : 01031282025085

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

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

Indralaya, 26 April 2024

Dosen Pembimbing,



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 199001142019032015

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2022)**

Oleh:

Fitriyani

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2022. Penentuan sampel memakai teknik *purposive sampling* yang menghasilkan jumlah sampel sebanyak 22 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan *software* IBM SPSS. Hasil temuan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap biaya audit; (2) risiko perusahaan berpengaruh negatif terhadap biaya audit; (3) profitabilitas perusahaan berpengaruh positif terhadap biaya audit; dan (4) kompleksitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap biaya audit.

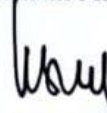
**Kata Kunci: Biaya Audit, Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan**

Ketua,



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 199001142019032015

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, COMPANY RISK, COMPANY PROFITABILITY, AND COMPANY COMPLEXITY ON AUDIT FEE  
(Empirical Study of State Owned Enterprise (BUMN) Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2018-2022 Period)**

**By:**

Fitriyani

*This study aims to examine the effect of company size, company risk, company profitability, and company complexity on audit fee. The population used in this study are State Owned Enterprise (BUMN) companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) for the 2018-2022 period. The sample was determined using a purposive sampling technique which resulted in a total sample of 22 companies. The analysis technique used in this study is multiple linier regression analysis using IBM SPSS software. The results of this study show that: (1) company size has a positive effect on audit fee; (2) company risk has a negative effect on audit fee; (3) company profitability has a positive effect on audit fee; and (4) company complexity has no effect on audit fee.*

**Keywords: Audit Fee, Company Size, Company Risk, Company Profitability, and Company Complexity**

*Chairman,*



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 199001142019032015

*Acknowledge by,  
Head of the Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama : Fitriyani  
Jenis Kelamin : 01031282025085  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 19 Desember 2001  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jalan PSI Kenayan, RT. 27, RW. 09, Kelurahan Karang Anyar, Kecamatan Gandus, Palembang  
Alamat Email : fitriyani011219@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2008-2014 : SD Negeri 165 Palembang  
Tahun 2014-2017 : SMP Negeri 5 Palembang  
Tahun 2017-2020 : SMA Negeri 12 Palembang  
Tahun 2020-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN MAGANG**

1. Magang di BAPPEDA Provinsi Sumatera Selatan pada bagian administrasi dan kepegawaian pada tahun 2023.
2. Magang MAGENTA di Perum BULOG Kanwil Sumsel dan Babel pada tahun 2024.

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Sekretaris Divisi Program – 1001 Cita Sumatera Selatan
2. Moderator Pada Acara Beda Buku – LDF Ukhuwah FE Universitas Sriwijaya
3. Ketua Pelaksana Pada Acara Oprec Stan Ukhuwah 2022 – LDF Ukhuwah FE Universitas Sriwijaya

4. Sekretaris Pelaksana Pada Acara Webinar *One Step Closer (OSC) With Scholarship Awardee 2022* – KPK x DPP, BO KEIMI FE Universitas Sriwijaya
5. Sekretaris Pelaksana Pada Acara Singgah Tuk Sungguh Vol. 3 – 1001 Cita Sumatera Selatan

### **PRESTASI**

1. Peserta Semifinal (TOP 9) *Sriwijaya Accounting Olympiad* Tingkat Nasional – Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
2. Juara Harapan 2 *Business Case AICB Iqtishoduna 2022* – Universitas Airlangga
3. Peserta (TOP 11) Lomba “*Islamic Economic Olympiad*” – Diselenggarakan oleh KSEI Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro
4. Juara 2 Lomba Olimpiade Ekonomi Islam Temilreg FOSSEI Sumbagsel 2022 – Fossei Sumbagsel
5. Juara 1 Lomba Olimpiade Ekonomi Islam Pra Temilreg FOSSEI Sumbagsel 2022 – Fossei Sumbagsel

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	9

<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Agensi.....	10
2.1.2. Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ).....	13
2.1.3. Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.4. Risiko Perusahaan .....	17
2.1.5. Profitabilitas Perusahaan.....	18
2.1.6. Kompleksitas Perusahaan.....	21
2.1.7. Biaya Audit .....	22
2.2. Penelitian Terdahulu .....	24
2.3. Alur Pikir.....	29
2.4. Hipotesis.....	29
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Audit.....	29
2.4.2. Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap Biaya Audit .....	30
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit ....	31
2.4.4. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit...	32
 <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	 <b>34</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2. Rancangan Penelitian .....	34
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	35
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5. Populasi dan Sampel .....	36
3.6. Teknik Analisis .....	38
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	38

3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	38
3.6.3. Pengujian Hipotesis.....	40
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.7.1. Variabel Independen .....	42
3.7.2. Variabel Dependen.....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	46
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	46
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	53
4.3.3. Pengujian Hipotesis.....	59
4.2. Pembahasan.....	71
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Audit.....	71
4.2.2. Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap Biaya Audit .....	74
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit ....	78
4.2.4. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit...81	
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>86</b>
5.1. Kesimpulan .....	86
5.2. Saran.....	87
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>94</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1. Penetapan Sampel .....	37
Tabel 3.2. Daftar Nama Perusahaan BUMN.....	37
Tabel 3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
Tabel 4.1. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolonieritas .....	55
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi .....	59
Tabel 4.6. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik T .....	65
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	29
Gambar 4.1. Grafik <i>Normal Probability Plot</i> .....	54
Gambar 4.2. Grafik <i>Scatterplots</i> .....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	94
Lampiran 2. Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan (X1) .....	97
Lampiran 3. Perhitungan Variabel Risiko Perusahaan (X2).....	100
Lampiran 4. Perhitungan Variabel Profitabilitas Perusahaan (X3).....	103
Lampiran 5. Perhitungan Variabel Kompleksitas Perusahaan (X4) .....	106
Lampiran 6. Perhitungan Variabel Biaya Audit (Y) .....	109
Lampiran 7. <i>Output</i> Uji SPSS .....	112

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Penyusunan laporan keuangan merupakan kewajiban setiap perusahaan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia sebagai bentuk pertanggungjawaban terhadap pihak-pihak berkepentingan. Laporan keuangan mengandung informasi yang dibutuhkan oleh pihak yang berkepentingan terutama di pasar modal, seperti investor (Wulandari & Nurmala, 2019). Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016, laporan keuangan dari suatu perusahaan harus diaudit oleh akuntan publik terlebih dahulu sebelum dipublikasikan (Otoritas Jasa Keuangan, 2016).

Akuntan publik memiliki tanggung jawab untuk menyajikan laporan keuangan yang bebas dari salah saji material dan sudah dibuat berdasarkan standar akuntansi yang berlaku secara umum guna meyakinkan para pemakai laporan keuangan. Laporan keuangan yang sudah diaudit oleh akuntan publik semakin menjamin keandalan laporan keuangan, sehingga terhindar dari laporan keuangan yang dapat merugikan pengguna laporan keuangan (Sinaga & Rachmawati, 2018). Pengauditan laporan keuangan dengan memakai jasa auditor eksternal menimbulkan biaya yang harus dibayar oleh perusahaan *auditee* yang disebut biaya audit.

Biaya audit adalah bayaran yang auditor eksternal terima atas pekerjaan audit yang telah dilakukan (Huri & Syofyan, 2019). Di Indonesia, masih terdapat

perusahaan yang tidak mengungkapkan besarnya biaya audit dalam laporan keuangan karena pengungkapan besaran biaya audit masih bersifat *voluntary disclosure* (Sibuea & Arfianti, 2021). Perusahaan hanya mengungkapkan *professional fees* yang kurang relevan dalam menjadi acuan penentuan biaya audit yang diberikan oleh perusahaan kepada auditor dan Kantor Akuntan Publik (Januarti & Wiryaningrum, 2018).

Peraturan Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) No. 2 Tahun 2016 mengatur mengenai penetapan besaran biaya audit yang diberikan kepada auditor (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2016). Peraturan ini secara jelas mengatur batas bawah biaya audit per jam untuk setiap proses audit. Peraturan ini mengizinkan Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk menetapkan biaya audit per jam yang lebih besar dari biaya yang telah ditentukan sesuai dengan keadaan dan karakter perusahaan yang berbeda-beda. Besaran biaya audit juga bisa ditetapkan melalui proses tawar menawar antara akuntan publik dan *auditee* (Yulianti *et al.*, 2019). Penentuan biaya audit harus diberikan secara wajar agar tidak merusak kredibilitas akuntan publik.

Faktanya, masih ada fenomena di mana biaya audit yang diberikan kepada auditor tidak seimbang dengan kualitas audit yang dihasilkan. Beberapa kasus diantaranya melibatkan perusahaan BUMN. Perusahaan BUMN merupakan salah satu pelaku utama dalam perekonomian nasional dan perusahaan yang dimiliki pemerintah dengan jumlah aset dan pendapatan yang besar. Hal tersebut dibuktikan dari *website* Databoks (2023) yang menyatakan bahwa 10 perusahaan terbesar Indonesia dengan aset terbesar tahun 2022 versi *Fortune* diketahui 7 diantaranya

adalah perusahaan BUMN. Selain itu, pemberitaan CNN Indonesia (2022) juga menyebutkan bahwa dari 10 perusahaan terbesar di Indonesia yang dilihat berdasarkan pendapatan, laba bersih, dan ekuitas diketahui 5 diantaranya adalah perusahaan BUMN. Laporan keuangan perusahaan BUMN harus diaudit terlebih dahulu oleh akuntan publik namun masih saja ada kasus manipulasi laporan keuangan pada perusahaan BUMN yang diakibatkan dari rusaknya kredibilitas akuntan publik.

Dalam pemberitaan CNN Indonesia (2019), PT Garuda Indonesia terbukti sudah memanipulasi laporan keuangan sesudah terdapat *mark up* laba dalam laporan keuangan tahun 2018. Dalam laporan keuangan 2018, PT Garuda Indonesia mendapatkan laba sebesar US\$809 ribu. Hal ini bertolak belakang dengan laporan keuangan PT Garuda Indonesia pada tahun sebelumnya yang menunjukkan mengalami kerugian sebesar US\$216,58 juta. Laba PT Garuda Indonesia pada tahun 2018 diperoleh dari pendapatan yang telah diakui, namun pendapatan tersebut masih berupa piutang yang timbul dari kerja sama dengan PT Mahata Aero Teknologi (Sugianto, 2019).

Biaya audit sebesar Rp 4.922.000.000 diberikan kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan dilihat dari laporan keuangan tahun 2018. Besarnya biaya audit yang diberikan tidak seimbang dengan kualitas audit yang dihasilkan karena diperoleh beberapa pelanggaran atas Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Standar Audit (SA) 315, Standar Audit (SA) 500, dan Standar Audit (SA) 560 merupakan pelanggaran Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang Akuntan Publik Kasner Sirumapea lakukan. Atas

pelanggaran tersebut, sanksi pembekuan surat tanda terdaftar selama kurun waktu satu tahun diberikan kepada Akuntan Publik Kasner Sirumapea.

Dari kasus PT Garuda Indonesia diketahui bahwa PT Garuda Indonesia adalah salah satu perusahaan BUMN yang memiliki ukuran perusahaan besar, profit tinggi, risiko tinggi, dan banyak anak perusahaan sehingga dapat memberikan biaya audit di atas rata-rata perusahaan lain. Menurut Peraturan IAPI No. 2 Tahun 2016 menjelaskan bahwa besarnya biaya audit tergantung pada jam kerja. Namun, faktanya besaran biaya audit masih berdasarkan negosiasi antara perusahaan dengan akuntan publik (Sinaga & Rachmawati, 2018). Hal tersebut membuat laporan keuangan bisa dimanipulasi. Peraturan yang optimal sehubungan dengan penentuan biaya audit masih belum ada sehingga menjadikan besaran biaya audit rentan dipengaruhi oleh berbagai faktor. Adapun faktor-faktor penentu biaya audit dalam penelitian yang peneliti lakukan terdiri dari ukuran perusahaan, risiko perusahaan, profitabilitas klien, dan kompleksitas perusahaan.

Ukuran perusahaan adalah skala yang mampu mengelompokkan besar kecilnya suatu perusahaan dengan logaritma natural total aset sebagai alat ukur (Widiastari & Yasa, 2018). Risiko perusahaan yang diukur dengan DAR menjelaskan faktor yang memperlambat kemampuan perusahaan dalam mewujudkan tujuannya ketika terjadi peristiwa yang mengakibatkan kinerja perusahaan tidak sesuai dengan harapan karena kondisi tertentu (Sibuea & Arfianti, 2021). Profitabilitas perusahaan adalah kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba dalam periode tertentu yang diukur dengan ROA (Huri & Syofyan, 2019). Kompleksitas perusahaan adalah sesuatu yang berhubungan dengan rumitnya

transaksi dalam perusahaan yang diukur dengan jumlah anak perusahaan (Sibuea & Arfianti, 2021).

Pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit telah diteliti oleh beberapa peneliti terdahulu, seperti Yulianti *et al.* (2019), Huri & Syofyan (2019), dan Nakacama *et al.* (2020). Menurut penelitian Yulianti *et al.* (2019), *fee* audit secara positif dan signifikan dipengaruhi oleh ukuran perusahaan karena perusahaan besar memiliki lebih banyak transaksi sehingga waktu dan staf audit yang auditor perlukan lebih banyak untuk memeriksa bukti audit yang mendukung pendapat auditor. Selain itu, *fee* audit juga secara positif dan signifikan dipengaruhi oleh kompleksitas perusahaan karena semakin perusahaan mempunyai banyak anak perusahaan maka operasionalnya semakin kompleks sehingga prosedur pengauditan oleh auditor juga semakin rumit. Sedangkan *fee* audit tidak dipengaruhi oleh risiko perusahaan karena *leverage* yang tinggi juga merupakan bagian dari bisnis yang sesuai dengan kemampuan perusahaan dalam mengelola utang. Tujuan perusahaan berhutang, yaitu untuk meningkatkan kegiatan operasional guna meningkatkan laba. Penelitian ini memilih perusahaan non keuangan sebagai populasi penelitian dengan periode 2014 – 2017.

Penelitian Huri & Syofyan (2019) memperoleh hasil bahwa ukuran perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap audit *fee* karena semakin besar perusahaan maka semakin banyak waktu audit dan staf yang dibutuhkan dibandingkan dengan perusahaan kecil. Profitabilitas klien mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap audit *fee* karena perusahaan yang mempunyai



laba tinggi perlu melaksanakan uji validitas dan pengakuan terhadap pendapatan dan biaya yang membuat waktu mengaudit lebih lama. Sedangkan audit *fee* tidak dipengaruhi oleh kompleksitas perusahaan karena terdapat kemungkinan penggunaan auditor yang berbeda dari setiap anak perusahaan untuk mengaudit laporan keuangan. Penelitian ini memilih perusahaan manufaktur sebagai populasi penelitian dengan periode 2013-2017.

Penelitian Nakacama *et al.* (2020) memperoleh hasil bahwa kompleksitas perusahaan mempunyai pengaruh positif terhadap audit *fee* karena adanya anak perusahaan membuat perusahaan induk menyusun laporan keuangan konsolidasi yang meningkatkan kompleksitas proses audit sehingga tingkat kesulitan yang dihadapi auditor lebih tinggi dan waktu yang diperlukan juga lebih lama untuk melakukan audit. Sedangkan profitabilitas tidak mempunyai pengaruh terhadap audit *fee* karena perusahaan dengan laba atau rugi yang tinggi akan memberikan audit *fee* dengan jumlah yang sama. Berdasarkan Peraturan Institut Akuntan Publik Indonesia tahun 2008 menjelaskan bahwa apa yang klien butuhkan, tugas dan tanggung jawab sesuai hukum, independensi, keahlian, waktu, serta dasar untuk menentukan audit *fee* merupakan hal yang harus akuntan publik perhitungkan dalam menentukan besaran audit *fee*. Penelitian ini memilih perusahaan non-keuangan sebagai populasi penelitian dengan periode 2016-2018.

Adanya inkonsistensi dari hasil penelitian yang dilakukan peneliti terdahulu membuat peneliti tertarik meneliti lebih lanjut untuk memperoleh hasil penelitian yang akurat dan terbaru. Penelitian yang peneliti lakukan merupakan modifikasi dari penelitian Yulianti *et al.* (2019). Namun, terdapat perbedaan antara penelitian

Yulianti *et al.* (2019) dengan penelitian yang dilakukan peneliti. Pertama, perbedaan dalam alat ukur (*proxy*) untuk variabel risiko perusahaan. Dalam penelitian Yulianti *et al.* (2019), variabel risiko perusahaan diukur dengan *Debt to Equity Ratio* (DER). Sedangkan dalam penelitian yang peneliti lakukan, risiko perusahaan diukur menggunakan *Debt to Asset Ratio* (DAR). Alasan peneliti memilih DAR adalah rasio ini memakai aset perusahaan sebagai pembanding utang perusahaan yang mempunyai risiko dan pengembalian yang akan berpengaruh terhadap laba perusahaan. Kedua, penelitian yang dilakukan peneliti menambahkan teori perilaku terencana (*theory of planned behavior*) untuk mendukung hasil penelitian pada variabel risiko perusahaan dan kompleksitas perusahaan.

Ketiga, penelitian yang dilakukan peneliti melakukan penambahan variabel independen, yaitu profitabilitas perusahaan karena dari hasil penelitian yang dilakukan para peneliti terdahulu diketahui bahwa terdapat inkonsistensi hasil penelitian sehingga penelitian yang peneliti lakukan dapat membuktikan hasil penelitian yang akurat dan terbaru. Penelitian yang peneliti lakukan juga tidak menggunakan variabel ukuran KAP seperti yang ada dalam penelitian Yulianti *et al.* (2019) karena variabel ukuran KAP sudah banyak diteliti oleh peneliti terdahulu yang mana hasil penelitian-penelitian terdahulu memperoleh hasil bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap biaya audit. Selain itu, peneliti juga lebih memfokuskan untuk memilih variabel independen yang berasal dari faktor internal perusahaan yang diaudit. Keempat, yaitu pada populasi penelitian, yaitu perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Terakhir, dalam periode penelitian, yaitu selama 5 tahun dari tahun 2018-2022.

Tujuan peneliti melakukan penelitian adalah untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Berdasarkan latar belakang dan fenomena di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Biaya Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”**.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan pada latar belakang yang telah diuraikan, penelitian yang dilakukan peneliti merumuskan masalah penelitian menjadi 4 pertanyaan, yaitu diantaranya:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap biaya audit?
2. Bagaimana pengaruh risiko perusahaan terhadap biaya audit?
3. Bagaimana pengaruh profitabilitas perusahaan terhadap biaya audit?
4. Bagaimana pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka penelitian ini mempunyai tujuan antara lain:

1. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap biaya audit.
2. Untuk menguji pengaruh risiko perusahaan terhadap biaya audit.

3. Untuk menguji pengaruh profitabilitas perusahaan terhadap biaya audit.
4. Untuk menguji pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

##### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan mampu memperluas literatur mengenai fenomena yang berkaitan dengan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap biaya audit, khususnya ukuran perusahaan, risiko perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan kompleksitas perusahaan. Peneliti juga berharap penelitian ini dapat menjadi bahan rujukan untuk penelitian di masa yang akan datang mengenai fenomena yang berkaitan dengan faktor-faktor yang mempunyai pengaruh terhadap biaya audit.

##### **1.4.2. Manfaat Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan tambahan pengetahuan dan pemahaman bagi auditor terkait pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit. Penelitian ini juga dapat menjadi bahan pertimbangan, masukan, dan saran bagi perusahaan dalam hal pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afdhalastin, A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi, Kompleksitas, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Diponegoro Journal Of Accounting*, *Vol.10*(4), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32983>
- Ananda, S. S., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Journal of Accounting and Finance*, *3*(1), 35–45. <https://doi.org/10.25124/jaf.v3i1.2096>
- Ass, S. B., Mustafa, & Hajar. (2023). Pengaruh Profesionalisme Kerja, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Barat. *Al-Buhuts (e-Journal)*, *19*(1), 337–353. <https://doi.org/https://doi.org/10.30603/ab.v19i1.3645>
- Azizah, H. N., Nazar, M. R., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *E-Proceeding of Management*, *8*(5), 5503–5512. <https://doi.org/https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/16633/16340>
- Baiyuri, A., Arza, F. I., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Kompensasi Terhadap Audit Fee (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2016). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *1*(1), 320–333. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.77>
- Bougie, R., & Sekaran, U. (2020). *Research Methods for Business: A SkillBuilding Approach* (8th ed.). Hoboken: John Wiley & Son.
- CNN Indonesia. (2019). *Kronologi Kisruh Laporan Keuangan Garuda Indonesia*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190430174733-92-390927/kronologi-kisruh-laporan-keuangan-garuda-indonesia>
- CNN Indonesia. (2022). *Daftar 10 Perusahaan Terbesar RI, Pendapatannya Fantastis*. <https://www.cnbcindonesia.com/https://www.cnbcindonesia.com/market/20220810123742-17-362624/daftar-10-perusahaan-terbesar-ri-pendapatannya-fantastis/amp>
- Coffie, W., & Bedi, I. (2019). The effects of IFRS adoption and firm size on audit fees in financial institutions in Ghana. *Accounting Research Journal*, *32*(3), 436–453. <https://doi.org/10.1108/ARJ-07-2017-0114>
- 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. <https://doi.org/https://doi.org/10.24002/modus.v30i2.1747>
- Databoks. (2023). *10 Perusahaan Indonesia dengan Aset Terbesar 2022 Versi Fortune*. Databoks.Katadata.Co.Id. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2023/08/11/10-perusahaan-indonesia-dengan-aset-terbesar-2022-versi-fortune>
- Fajarini, A. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Kompleksitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Risiko Perusahaan Terhadap Fee Audit Eksternal (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2016-2020). *UMMagelang Conference Series*, 455–466. <https://journal.unimma.ac.id/index.php/conference/article/view/5911>
- 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. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gymnastiar, M. A., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Leverage, & Kompensasi Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan BUMN 2017-2021. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(4), 3144–3152. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1757>
- Harahap, D. Y., Irawady, C., Bede, D., & Jayanti, D. D. (2018). Audit Fee: Evidence from Indonesia after Adopting International Standards on Auditing (ISAs). *Review of Integrative Business and Economics Research*, 7(1), 170. [https://buscompress.com/uploads/3/4/9/8/34980536/riber\\_7-s1\\_sp\\_h17-167\\_170-182.pdf](https://buscompress.com/uploads/3/4/9/8/34980536/riber_7-s1_sp_h17-167_170-182.pdf)
- 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>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan. In *Iapi.or.Id* (pp. 5–6). <https://drive.google.com/file/d/1qChLZULEuQliRANTCZTbfRMQHrhBeVn1/preview>
- Januarti, I., & Wiryaningrum, M. S. (2018). The Effect Of Size, Profitability, Risk, Complexity, And Independent Audit Committee On Audit Fee. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 10(2), 136–145. <https://doi.org/https://doi.org/10.15294/jda.v10i2.16607>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting: IFRS Edition* (4th ed.). Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.

- Lyubimov, A. (2019). How do audit fees change? Effects of firm size and section 404(b) compliance. *Managerial Auditing Journal*, 34(4), 393–433. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2018-1938>
- Nakacama, R., Tat, E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal ( Audit Fee ) pada Perusahaan Non-Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177–195. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA/article/view/24543/15343>
- Nathasya, & Yohanes. (2022). Pengaruh Kompleksitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Fee dengan Audit Delay Sebagai Mediasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 205–226. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.14012>
- 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. <https://jurnal.stiecirebon.ac.id/index.php/jem/article/view/70>
- Nurliasari, K. E., & Achmad, T. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 /POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik*. <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>
- Paramitha, M. D., & Setyadi, E. J. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 3(1), 11–24. <https://doi.org/10.30595/ratio.v3i1.12840>
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi Sebuah Pemahaman Untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. Medan: CV. Merdeka Kreasi Group.
- 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>
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Senato Erasandi. (2020). Related Party Transaction Berpengaruh Terhadap Biaya Audit. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 1–11. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.393>

- 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>
- Sihabudin, Wibowo, D., Mulyono, S., Kusuma, J. W., Arofah, I., Ningsi, B. A., Saputra, E., Purwasih, R., & Syaharuddin. (2021). *Ekonometrika Dasar Teori dan Praktik Berbasis SPSS*. Banyumas: CV Pena Persada. <https://dosen.ikipsiliwangi.ac.id/wp-content/uploads/sites/6/2022/02/Full-PDF-Ekonometrika-Dasar-dikompresi.pdf>
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19–34. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>
- Sugianto, D. (2019). *Kronologi Laporan Keuangan Garuda, Dari Untung Jadi “Buntung.”* Finance.Detik.Com. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4640204/kronologi-laporan-keuangan-garuda-dari-untung-jadi-buntung>
- Sulaiman, A., Sari, R., & Guritno, Y. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Kompleksitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 419–428. <https://doi.org/https://doi.org/10.46799/jst.v1i8.117>
- Triyanto, D. N., & Sulistiyaningrum, N. W. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Analisis Risiko Perusahaan, Independensi Dewan Komisaris, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 6(1), 488–499. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i1.3347>
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(2), 957–981. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i02.p06>
- Wulandari, S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Rapat Komite Audit, dan Ukuran Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 106–118. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i2.2718>
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2014 – 2017). *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), 69–79. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>