

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP *FEE* AUDIT
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Disusun Oleh:

NASRULLAH

NIM: 1808205008

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)

SYEKH NURJATI CIREBON

1444 H/ 2023 M

ABSTRAK

NASRULLAH. NIM. 1808205008, “PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)”.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara parsial maupun simultan pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap fee audit. Penyampaian fee audit pada laporan tahunan perusahaan masih bersifat voluntary disclosure atau sukarela, sehingga masih banyak perusahaan yang belum mencantumkan fee audit pada laporan tahunannya. Adanya keterlibatan akuntan publik dan kantor akuntan publik atas kasus perusahaan dalam memanipulasi laporan keuangan perusahaan tersebut menjadikan independensi auditor patut dipertanyakan. Serta beberapa penelitian sebelumnya mengenai fee audit memperlihatkan hasil yang berbeda-beda. Oleh karena itu, penelitian ini perlu dilakukan ulang untuk menguji ulang teori tentang fee audit.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif inferensial. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 26 perusahaan dengan menggunakan metode purposive sampling. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder dengan sumber data dari laporan tahunan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki nilai t -hitung (6,119) > t -tabel (1,668) dengan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$ dan ukuran KAP memiliki nilai t -hitung (4,699) > t -tabel (1,668) dengan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$, yang artinya ukuran perusahaan dan ukuran KAP memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap fee audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Sedangkan kompleksitas perusahaan memiliki nilai t -hitung (-0,920) < t -tabel (1,668) dengan nilai signifikansi $0,360 > 0,05$, yang artinya kompleksitas perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap fee audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Secara simultan menunjukkan nilai F -hitung (48,089) > F -tabel (2,730) dengan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$, yang artinya kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP secara bersama-sama atau simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap fee audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

Kata kunci : fee audit, kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, ukuran KAP

ABSTRACT

NASRULLAH. NIM. 1808205008, "THE EFFECT OF COMPANY COMPLEXITY, COMPANY SIZE, AND KAP SIZE ON AUDIT FEES (Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021)".

This study aims to determine partially or simultaneously the effect of company complexity, company size, and KAP size on audit fees. The submission of audit fees in the company's annual report is still voluntary disclosure, so there are still many companies that have not included audit fees in their annual reports. The involvement of public accountants and public accounting firms in the company's case in manipulating the company's financial statements makes the independence of the auditor questionable. And several previous studies on audit fees have shown different results. Therefore, this study needs to be re-conducted to retest the theory about audit fees.

This study used inferential quantitative research type. The number of samples of this study was 26 companies using the purposive sampling method. The type of data used is secondary data with data sources from annual reports. The data analysis techniques used in this study are descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests, and hypothesis tests.

The results of this study partially show that company size has a t-count value (6.119) > t-table (1.668) with a significance value of 0.000 < 0.05 and KAP size has a t-count value (4.699) > t-table (1.668) with a significance value of 0.000 < 0.05, which means that company size and KAP size have a positive and significant influence on audit fees for mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. Meanwhile, company complexity has a t-count value (-0.920) < t-table (1.668) with a significance value of 0.360 > 0.05, which means that company complexity has no effect on audit fees for mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019- 2021. Simultaneously shows the value of F-count (48.089) > F-table (2.730) with a significance value of 0.000 < 0.05, which means that company complexity, company size, and KAP size together or simultaneously have a positive and significant effect on audit fees in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021..

Keywords: audit fee, company complexity, company size, KAP size

نبذة مختصرة

نصر الله. نيم. 1808205008 ، "تأثير تعقيد الشركة وحجم الشركة وحجم الحد الأقصى على رسوم التدقيق (دراسة حول شركات التعدين المدرجة في بورصة إندونيسيا في 2019-2021)".

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد تأثير تعقيد الشركة وحجمها وحجم شركة المحاسبة العامة جزئياً أو متزامناً على رسوم التدقيق. لا يزال تقديم رسوم التدقيق في التقرير السنوي للشركة إفصاحاً طوعياً ، لذلك لا يزال هناك العديد من الشركات التي لم تدرج رسوم المراجعة في تقاريرها السنوية. إن تورط المحاسبين العموميين وشركات المحاسبة العامة في حالة الشركة في التلاعب بالبيانات المالية للشركة يجعل استقلالية المدقق موضع شك. وقد أظهرت العديد من الدراسات السابقة حول رسوم التدقيق نتائج مختلفة. لذلك ، يجب إعادة إجراء هذه الدراسة لإعادة اختبار النظرية حول رسوم التدقيق.

استخدمت هذه الدراسة نوع البحث الكمي الاستدلالي. كان عدد عينات هذه الدراسة 26 شركة تستخدم طريقة أخذ العينات الهادفة. نوع البيانات المستخدمة هو بيانات ثانوية مع مصادر بيانات من التقارير السنوية. تقنيات تحليل البيانات المستخدمة في هذه الدراسة هي الاختبارات الإحصائية الوصفية ، واختبارات الافتراض الكلاسيكية ، واختبارات الانحدار الخطي المتعددة ، واختبارات الفرضيات .

تظهر نتائج هذه الدراسة جزئياً أن حجم الشركة له قيمة t -count (6.119) t -جدول (1.668) بقيمة دلالة $0.000 < 0.05$ وأن حجم شركة المحاسبة العامة له قيمة t -count (4.699) t -جدول (1.668) بقيمة دلالة تبلغ $0.000 < 0.05$ ، مما يعني أن حجم الشركة وحجم شركة المحاسبة العامة لهما تأثير إيجابي وهام على رسوم التدقيق لشركات التعدين المدرجة في بورصة إندونيسيا في 2019-2021. وفي الوقت نفسه ، يحتوي تعقيد الشركة على قيمة t -count (-0.920) t -table (1.668) بقيمة معنوية $0.05 < 0.360$ ، مما يعني أن تعقيد الشركة ليس له أي تأثير على رسوم التدقيق لشركات التعدين المدرجة في بورصة إندونيسيا. في 2019-2021. يُظهر في نفس الوقت قيمة F -count (48.089) F -table (2.730) بقيمة معنوية $0.000 < 0.05$ ، مما يعني أن تعقيد الشركة ، وحجم الشركة ، وحجم شركة المحاسبة العامة معاً أو في نفس الوقت له تأثير إيجابي وهام على التدقيق الرسوم في شركات التعدين المدرجة في بورصة إندونيسيا في 2019-2021.

الكلمات المفتاحية: رسوم التدقيق ، تعقيد الشركة ، حجم الشركة ، حجم شركة المحاسبة العامة

PERSETUJUAN PEMBIMBING
PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP *FEE* AUDIT
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2019-2021)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh:

NASRULLAH
NIM. 1808205008

Pembimbing:

Pembimbing I,

Pembimbing II,


Dr. Wartoyo, M.S.I
NIP. 19830702 201101 1 008


Hj. Nining Wahyuningsih, SE., MM
NIP. 19730930 200710 2 001

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah,



Hj. Nining Wahyuningsih, SE., MM
NIP. 19730930 200710 2 001

NOTA DINAS

Kepada Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
IAIN Syekh Nurjati Cirebon
Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

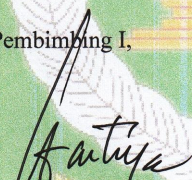
Setelah melakukan bimbingan, arahan, dan koreksi terhadap penulisan skripsi dari saudara/i **Nasrullah, NIM: 1808205008** dengan judul **“PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Teradaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)”**. Kami berpendapat bahwa skripsi ini sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqasyahkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.


Pembimbing:

Pembimbing I,

Pembimbing II,


Dr. Wartovo, M.S.I

NIP. 19830702 201101 1 008


Hj. Nining Wahyuningsih, SE., MM

NIP. 19730930 200710 2 001

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah,


Hj. Nining Wahyuningsih, SE., MM
NIP. 19730930 200710 2 001



LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul **PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**, oleh **Nasrullah, NIM: 1808205008**, telah diajukan dalam sidang munaqasyah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon pada tanggal 11 April 2023.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.

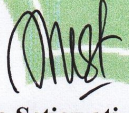
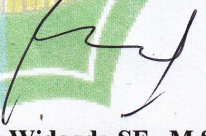
Sidang Munaqasyah

Ketua Sidang, Sekretaris Sidang,

Nining Wahyuningsih, SE., MM **Diana Djuwita, MM**
NIP. 19730930 200710 2 001 **NIP. 19800314 200801 2 018**

Penguji I, Penguji II,

Nur Eka Setiowati, S.pd., M.Si **Ridwan Widagdo SE., M.Si**
NIP. 19810308 200604 2 001 **NIP. 19730304 200710 1 002**

**IAIN SYEKH NURJATI
CIREBON**

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahin,

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nasrullah

NIM : 1808205008

Jurusan / Fakultas : Akuntansi Syariah / Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Islam

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**, ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan cara penulisan referensi yang sesuai.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila dikemudian hari adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Cirebon, April 2023

Saya yang menyatakan,



Nasrullah
NIM. 1808205008

KATA PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim,

Sujud syukur kepada Allah SWT yang maha pengasih lagi maha penyayang, yang telah memberikanku kekuatan, kesehatan, dan membekaliku dengan ilmu pengetahuan. Alhamdulillah atas karunia serta kemudahan yang Allah SWT berikan akhirnya skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan. Semoga Allah SWT selalu memperlancar segala urusanku kedepannya dan selalu dalam ridho Allah SWT. *Aamiin Yaa Rabbal'alamiin.*

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang yang paling berharga dalam hidup saya yaitu Bapa dan Mimi, mereka adalah dua orang yang paling hebat. Terima kasih karena telah mendukung dan menjaga segala langkah saya dalam doa-doanya, terima kasih juga atas nasihat, motivasi, dukungan moral dan finansial yang tak terhitung banyaknya. Terima kasih atas semua cinta, kasih yang telah Bapa dan Mimi berikan kepada saya. Semoga saya bisa menjadi orang hebat dan membanggakan serta membahagiakan Bapa dan Mimi. *Aamiin.*

Saya persembahkan juga skripsi ini untuk kakak dan adikku, semoga dapat memotivasi untuk terus menuntut ilmu dan menggapai mimpi-mimpinya. Kemudian terima kasih juga untuk keluarga atas segala dukungan dan motivasinya, *alhamdulillah* saya telah melewati tahap ini dengan baik.

Skripsi ini saya persembahkan juga untuk teman-teman seperjuanganku jurusan Akuntansi Syariah. Terkhusus untuk sahabat-sahabatku yang senasib. Terima kasih karena telah bersedia menjadi tempat keluh kesahku dalam proses penyusunan skripsi ini, terimakasih atas semangat dan dukungannya. Semoga kita menjadi orang-orang sukses dan dapat mewujudkan cita-cita kita masing-masing. *Aamiin Yaa Rabbal'alamiin.*

RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Nasrullah dilahirkan di Cirebon, pada tanggal 26 Juni 1999. Penulis merupakan anak keempat dari pasangan Bapak Kadma dan Ibu Masturo. Penulis tinggal di Blok Dukumire RT/RW 013/007 Desa Galagamba Kecamatan Ciwaringin, Kabupaten Cirebon Jawa Barat.

Pendidikan formal yang pernah ditempuh penulis yaitu:

1. SDN 2 Galagamba (2006-2012)
2. MTsN Babakan Ciwaringin (2012-2015)
3. SMAN 1 Ciwaringin (2015-2018)

Kemudian penulis melanjutkan ke jenjang Perguruan Tinggi di Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon dengan mengambil program studi Akuntansi Syariah. Penulis kemudian mengambil judul **PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP FEE AUDIT (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**, dibawah bimbingan Bapak Dr. Wartoyo M.S.I dan Ibu Hj. Nining Wahyuningsih SE, MM.

MOTTO HIDUP

“Jadilah seperti air hujan, rahmat Allah yang sering terlupa karena kehadirannya.”



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh

Segala puji dan syukur penulis hanturkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya serta pertolongan-Nya. Sehingga skripsi yang berjudul Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021) ini dapat terselesaikan. Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada tauladan kita, Nabi Muhammad SAW, keluarganya, serta sahabatnya yang kita nanti-nantikan syafaatnya diyaumul akhir.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis telah mendapatkan bantuan dan bimbingan serta arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam skripsi ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. H. Aan Jaelani, M.Ag, Selaku Rektor IAIN Syekh Nurjati Cirebon;
2. Bapak Dr. Didi Sukardi, M.H, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam;
3. Ibu Hj. Nining Wahyuningsih, SE, MM, Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah, serta Ibu Diana Djuwita, MM, Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah;
4. Bapak Dr. Wartoyo M.S.I, Selaku Dosen Pembimbing I, yang dengan sabar memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik;
5. Ibu Hj. Nining Wahyuningsih, SE, MM, Selaku Dosen Pembimbing Akademik sekaligus sebagai Dosen Pembimbing II, yang dengan sabar memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik;
6. Segenap Civitas Akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Syekh Nurjati Cirebon khususnya pada jurusan Akuntansi Syariah yang dengan sabar dan ikhlas dalam mengajarkan keilmuan selama penulis menempuh studi;
7. Kepada kedua orang tuaku, Bapak Kadma dan Ibu Masturo yang berperan

penting dalam hidup penulis. Tanpa jasa-jasa serta doa dan ridho mereka mungkin karya ini tidak akan pernah ada;

8. Kepada kakak dan adik saya, Komarudin, Mohamad Rifai, Nurhadi, Siti Khodijah dan Farkhan;
9. Kepada teman saya Moh. Ikhya ulummuddin, Fahri Abdul Jalil, Moh. Abdullah Abdurrasid, Muflikha Hidayati, Lintang Lin, dan sahabat saya yang selalu menyertai dalam penulisan skripsi ini Muhammad Iqsyah Rosyidin, Farid Nurfadhil Bratamiharja, Earlan Kusuma Anugrah, Selamat Ashari, dan Muhammad Lucky Alamsyah yang terus memberikan doa dan dukungan pada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung;
10. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi Syariah 2018 yang sedang turut berjuang menyelesaikan skripsi;
11. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu selama proses penyelesaian skripsi ini.

Dengan penuh harap semoga jasa kebaikan mereka diterima Allah SWT. dan tercatat sebagai amal shalih. Akhirnya, karya ini penulis suguhkan kepada segenap pembaca, dengan harapan adanya saran dan kritik yang bersifat konstruktif demi perbaikan. Semoga karya ini bermanfaat dan mendapat ridha Allah SWT. *Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Cirebon, April 2023

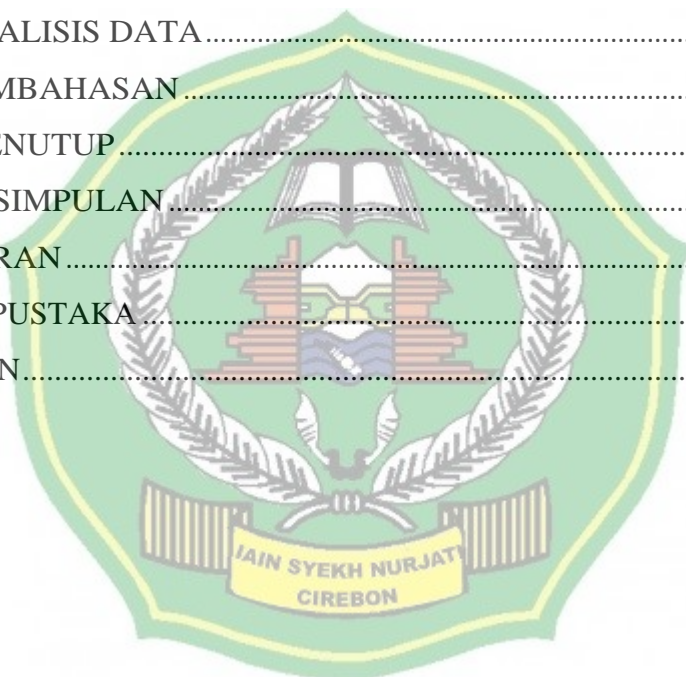
Penyusun,

Nasrullah
NIM. 1808205008

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
مختصرة نبذة.....	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
NOTA DINAS	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI.....	vii
KATA PERSEMBAHAN.....	viii
RIWAYAT HIDUP	ix
MOTTO HIDUP	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. LATAR BELAKANG.....	1
B. IDENTIFIKASI MASALAH.....	7
C. BATASAN MASALAH	8
D. RUMUSAN MASALAH.....	8
E. TUJUAN PENELITIAN	8
F. MANFAAT PENELITIAN	8
G. SISTEMATIKA PENULISAN.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. LANDASAN TEORI.....	10
B. PENELITIAN TERDAHULU.....	19
C. KERANGKA BERFIKIR.....	27
D. HIPOTESIS.....	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
A. METODE PENELITIAN	30
B. TEMPAT DAN WAKTU PENELITIAN	30
C. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN	30
D. DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL	33
E. JENIS DAN SUMBER DATA	36
F. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	37
G. TEKNIK ANALISIS DATA	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. HASIL PENELITIAN	43
B. ANALISIS DATA	52
C. PEMBAHASAN	63
BAB V PENUTUP	67
A. KESIMPULAN	67
B. SARAN	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	73



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Indikator Batas Bawah Tarif Penagihan (<i>Billing Rate</i>).....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Eliminasi Kriteria Sampel	31
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 2 <i>Fee</i> Audit.....	44
Tabel 4. 3 Kompleksitas Perusahaan	47
Tabel 4. 4 Total Aset.....	49
Tabel 4. 5 Ukuran KAP	51
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Linieritas.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	58
Tabel 4. 13 Koefisien Determinasi (R^2).....	60
Tabel 4. 14 Uji Parsial (Uji <i>t</i>)	61
Tabel 4. 15 Uji Simultan (Uji <i>F</i>).....	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	28
Gambar 4. 1 <i>Fee</i> Audit	46
Gambar 4. 2 Ukuran Perusahaan.....	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Keputusan Penetapan Dosen Pembimbing	73
Lampiran 2 : Kartu Bimbingan Skripsi.....	74
Lampiran 3 : Sampel Perusahaan.....	75
Lampiran 4 : Data Fee Audit = Logaritma Natural Fee Audit.....	76
Lampiran 5 : Data Kompleksitas Perusahaan = jumlah anak perusahaan	80
Lampiran 6 : Data Ukuran Perusahaan = Logaritma Natural Total Aset.....	84
Lampiran 7 : Data Ukuran KAP = KAP big four = 1, KAP non big four = 0	88
Lampiran 8 : Hasil SPSS	92
Lampiran 9 : Tabel Durbin Watson	95
Lampiran 10 : Tabel t.....	96
Lampiran 11 : Tabel F	97

