

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Tujuan dilakukannya penelitian ini ialah untuk menguji pengaruh risiko perusahaan, kompleksitas perusahaan, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *fee* audit pada perusahaan jasa non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Risiko perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Hal ini membuktikan bahwa semakin tinggi risiko perusahaan maka semakin tinggi *fee* audit.
2. Kompleksitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee* audit. Hal ini membuktikan bahwa semakin banyak anak perusahaan tidak berpengaruh terhadap besarnya *fee* audit.
3. Kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Hal ini menunjukkan bahwa tingginya kepemilikan saham oleh investor institusional maka semakin tinggi *fee* audit.
4. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Hal ini membuktikan bahwa semakin besar ukuran perusahaan maka semakin tinggi *fee* audit.

5.2 Implikasi

Penelitian ini mendapatkan hasil bahwa risiko perusahaan, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Maka bagi kantor akuntan publik (KAP), sebelum melakukan perikatan audit dengan perusahaan, KAP harus mempertimbangkan dan memperhatikan risiko perusahaan dan ukuran perusahaan. Risiko perusahaan yang tinggi dan ukuran perusahaan yang besar dapat mempengaruhi penetapan *fee* audit. Bagi perusahaan, jika perusahaan tersebut merupakan perusahaan yang memiliki risiko tinggi, memiliki kepemilikan institusional yang tinggi, dan perusahaan berukuran besar, maka perusahaan tersebut memiliki konsekuensi untuk membayarkan *fee* audit lebih tinggi sesuai dengan *fee* audit yang telah ditetapkan oleh KAP.

Hal ini dikarenakan perusahaan dengan risiko tinggi membuat auditor harus melakukan pengujian secara intensif dan perusahaan berukuran besar membuat cakupan audit menjadi lebih luas, yang menyebabkan auditor membutuhkan lebih banyak waktu dan tenaga untuk melakukan audit pada perusahaan berisiko tinggi dan pada perusahaan berukuran besar yang tentunya dapat meningkatkan *fee* audit. Selain itu, kepemilikan institusional yang tinggi juga dapat meningkatkan *fee* audit, karena investor institusional akan meminta perusahaan agar di audit oleh auditor eksternal berkualitas tinggi yang tentunya dapat menyebabkan *fee* audit yang dibayarkan perusahaan juga semakin tinggi.

5.3 Keterbatasan

Dalam penelitian ini, keterbatasan yang dihadapi ialah tidak banyak perusahaan yang mencantumkan besarnya *fee* audit yang dibayarkan, sehingga perusahaan yang dapat digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini sedikit. Kemudian ada perusahaan yang menggabungkan *fee* audit dengan *professional fees* sehingga perusahaan tersebut tidak dapat digunakan menjadi sampel dalam penelitian ini.

5.4 Saran

Berdasarkan keterbatasan dalam penelitian ini, maka peneliti memiliki saran bagi perusahaan, agar perusahaan bersedia secara sukarela untuk mengungkapkan besarnya *fee* audit yang dibayarkan dan tidak hanya digabungkan dengan *professional fees*. Sehingga dapat menunjang penelitian selanjutnya mengenai *fee* audit, karena sedikitnya perusahaan yang mengungkapkan besarnya *fee* audit membuat penelitian ini dan penelitian sebelumnya sulit untuk mencari data mengenai *fee* audit pada perusahaan. Bagi penelitian selanjutnya, untuk mengantisipasi masalah kecukupan data *fee* audit, maka pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan objek penelitian pada sektor industri yang memiliki cakupan perusahaan yang luas, sehingga kecukupan data terkait *fee* audit bisa terpenuhi dan penelitian selanjutnya bisa dapat memperpanjang periode penelitian.

Daftar Pustaka

- Anderson, T. & Zeghal, D. (1994). The pricing of audit services: further evidence from the Canadian market. *Accounting and Business Research*, 24 (95): 195-207.
- Annisa, N. A. & Lulus, K. (2012). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance , *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, vol. 8, no. 2, pp. 123-136.
- Aristiyawan, B. B. (2020). Pengaruh Risiko Kredit dan Ukuran Perusahaan terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018. <http://e-journal.uaajy.ac.id/id/eprint/22646>
- Azadi, Z. M. & Mohammadi, E. (2013). Investigating The Relationship Between Institutional Ownership and Audit Fees, *International Journal of Empirical Finance*.
- Cameran. (2005). Audit Fees and the Large Auditor Premium in the Italian Market. *International Journal of Auditing*. Vol. 9. pp.129-146.
- Carslaw, C.A.P.N., and Kaplan, S.E. (1991). "An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand". *Accounting and Business Research*, Vol. 22. No. 85. pp. 21-32.
- Chandra M.O. (2015). Pengaruh good corporate governance, karakteristik perusahaan, dan ukuran KAP terhadap fee audit eksternal. *Jurnal Akuntansi Bisnis* Vol. 13, No. 26, Maret 2015. Semarang: Universitas Katolik Soegijapranata.

- Chiao, C. Y. (2012). Board of Director Characteristic and Audit Fees: Does Concentrated Board Ownership Matter?, *The Journal of American Academy of Business*, Vol. 17, Num. 2.
- Christansy, 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.
- Esmaili, M. R., Mirgoushe, N. and Mortazavi, N. (2014), The relationship between ownership structure and audit fee in companies listed in tehran stock exchange, *Reef Resources Assessment and Management Technical Paper*, Vol. 40 No. 1, hal. 463-469.
- Fachriyah. (2011). Faktor yang Mempengaruhi Penentuan Fee Audit oleh Kantor Akuntan Publik Malang. Tesis. Program Magister Universitas Brawijaya, Malang
- Ghozali, I. (2011), *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Hartono, J. (2010). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman*. Edisi Pertama. BPFE. Yogyakarta.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman*. Edisi 5. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.
- Hartono, J. (2016). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi. Edisi Kesepuluh*. Yogyakarta.

- Hassan, M.Y., & Kamel, N.(2013). Determinants of Audit Fees: Evidence from an Emerging Economy. *Internasional Business Research*, 6(8).
- Immanuel, R. & Yuyetta, E., (2014). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees (Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Jurnal Akuntansi* ISSN: 2337-3806, Vol. 3, No.3, hal:1-12. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Institut Akuntan Publik Indonesia, (2008). *Surat Keputusan tentang Kebijakan Penetapan Fee audit*, No : KEP.24/IAPI/VII/2008
- Institut Akuntan Publik Indonesia, (2012), *Undang-Undang Republic Indonesia No. 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik*, Salemba Empat, Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia, (2016). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*.
- Iskak, J. (1997). Pengaruh Besarnya Perusahaan, Jenis Perusahaan, Efektifitas Pengendalian Intern Perusahaan dan Lamanya Waktu Audit Serta Besarnya Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee. Tesis. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada
- Jensen, M. C. & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3. Hal 305-360.
- Kane, G. D. & Velury, U. (2004). The Role of Institutional Ownership In The Market For Auditing Services: An Empirical Investigation. *Journal of Business Research*, 57(9), 976-983.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal No. Kep-11/PM/1997. *Peraturan nomor IX.C.7. Perusahaan Menengah atau Kecil.*

Kholishah, S. A. N. (2013). Pengaruh Penerapan IFRS, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kompleksitas Terhadap Audit Delay. Skripsi.

Kikhia, H. Y., (2014). Determinants of Audit Fees: Evidence from Jordan, Volume 4 Nomor 1 Tahun 2015

Kusharyanti. Analysis Of Thr Factor Determining The Audit Fees, *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura Accreditation*, 2013.

Lucyanda, J. & Nura'ni, S. P. (2013). Pengujian Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 9(2), 128-149.

Machfoedz, M. (1994). Financial Ratio Characteristic Analysis and The Prediction of Earnings Changes in Indonesia. *Kelola* No. 7:114-133

Mitra, S. (2007). The Empirical Relationship Between Ownership Characteristic And Audit Fees, *Rev Quant Finance Acc.*

Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Naser, K. & Hassan, Y., (2016). Factors influencing external fee audit of companies listed on Dubai Financial Market. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 9 (3): 346-363

Nisak, B. I. K. (2020). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Audit Fee.

<http://lib.unnes.ac.id/41787/1/7211415061.pdf>

- Nugrahani, R. N. & Sabeni, A. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI, *Diponegoro Journal of Accounting*, vol. 0, pp. 868-878.
- Nurwulansari, D. (2017). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Palmrose, Z. (1986). The Effect of Non-Audit Services on The Pricing of Audit Service: Further Evidence, *Journal of Accounting Research*, 34, 405-411.
- Primasari, A. & Zulaikha. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran KAP, dan Leverage terhadap Biaya Audit Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6 (4), 1-7
- Putra, T. (2008). Pengaruh Struktur Aktiva, Growth, Market To Book Ratio, Size, Tangibility, dan Profitability Terhadap Struktur Modal (Kajian Empiris Perusahaan Manufaktur di Indonesia Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta Periode 2003-2005). Skripsi FE UNS.
- Rukmana, M., Konde, Y.T., & Setiawaty, A., (2017), Pengaruh Risiko Litigasi, Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, dan Karakteristik Auditor Terhadap Audit Fee pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI, *Simposium Nasional Akuntansi* 20.
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. 6(2014), 1–9.

- Septianingrum, R. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas, Dan Risiko Keuangan Terhadap Audit Fee. Universitas Diponegoro.
- Simunic, D.A. (1980) The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence. *Journal of Accounting Research*, 23, 183-226.
- Simunic, D. A. & M. T. Stein. (1996). The impact of litigation risk on audit pricing: A review of the economics and the evidence. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 15 (2).
- Sinaga, E. A. & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset, Akuntansi, dan Auditing*, 18 (1) :19-34
- Sudarmadji, A. M. & Sularto, L. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan, Proceeding PESAT, Volume 2.
- Sugiyono, (2009), *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*, Bandung : Alfabeta.
- Sukirni, D. (2012). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Deviden, dan Kebijakan Hutang Analisis Terhadap Nilai Perusahaan, *Accounting Analysis Journal*.
- Suryanto, R., Siskawati, S. A. D., & Sofyani, H. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Risiko Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Jurnal Reviu Akuntansi Keuangan*, 9(1), 102–127.

- Susanti, S. & Riharjo, I. B. (2013). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Cosmetics And Household. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Volume 1 Nomor 1. Hal 152 - 167.
- Sutrisno. (2012). *Manajemen Keuangan Teori Konsep dan Aplikasi*. Yogyakarta : Ekonisia.
- Tyastutie, A. N. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Keahlian Komite Audit, dan Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Audit Fee pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2018. <http://e-journal.uajy.ac.id/id/eprint/22718>
- Wardani. (2017). Pengaruh Kompleksitas Usaha, Reputasi Auditor, Komite Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit Sebelum dan Sesudah Penerapan International Standard On Auditing. Skripsi.
- Wedari, L. K., (2015). Aktivitas komite audit, kepemilikan institusional dan biaya audit. *Jurnal akuntansi dan keuangan*, Vol. 17, No.1, Mei 2015, 28-40.
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cast Flow Dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. ISSN: 2302-8556, 23(2): 957-981
- Yulio, W. S. (2016). Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan terhadap Fee Audit, *Jurnal Akuntansi Bisnis* Vol XV.



LAMPIRAN 1

DAFTAR PERUSAHAAN DAN

DATA SAMPEL

DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian

No.	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADHI	PT Adhi Karya (Persero) Tbk.
2	ASSA	Adi Sarana Armada Tbk.
3	BCIP	Bumi Citra Permai Tbk.
4	BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk.
5	BKDP	Bukit Darmo Property Tbk.
6	CMNP	Citra Marga Nusaphala Persada Tbk.
7	EXCL	PT XL Axiata Tbk.
8	GIAA	Garuda Indonesia (Persero) Tbk.
9	GMFI	PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk.
10	GMTD	Gowa Makassar Tourism Development Tbk.
11	GPRA	Perdana Gapura Prima Tbk.
12	GWSA	PT Greenwood Sejahtera Tbk.

13	INAF	Indofarma Tbk.
14	INPP	Indonesian Paradise Property Tbk.
15	IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk.
16	ISAT	PT Indosat Tbk.
17	JKON	Jaya Konstruksi Manggala Pratama Tbk.
18	JSMR	PT Jasa Marga Tbk.
19	KAEF	Kimia Farma Tbk.
20	LINK	PT Link Net Tbk.
21	LPCK	Lippo Cikarang Tbk.
22	MDLN	PT Modernland Realty Tbk.
23	MIRA	Mitra International Resources Tbk.
24	MTLA	Metropolitan Land Tbk.
25	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk.
26	NRCA	PT Nusa Raya Cipta Tbk.
27	PEHA	PT Phapros Tbk.

28	PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk.
29	PPRO	PT PP Properti Tbk.
30	PTPP	PT PP (Persero) Tbk.
31	PTSN	Sat Nusapersada Tbk.
32	PUDP	Pudjiadi Prestige Tbk.
33	RDTX	Roda Vivatex Tbk.
34	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk.
35	SUPR	Solusi Tunas Pratama Tbk.
36	TMAS	PT Temas Tbk.
37	TOTL	Total Bangun Persada Tbk.
38	WEGE	PT Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk.
39	WIKA	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk.

DATA SAMPEL PERUSAHAAN

No	CODE	Risiko Perusahaan	Kompleksitas Perusahaan	Kepemilikan Institusional	Ukuran Perusahaan	Fee Audit
1	ADHI 2015	0,69	5	0,29	30,45	20,66
2	ADHI 2016	0,73	4	0,31	30,63	20,46
3	ADHI 2017	0,79	3	0,34	30,98	20,57
4	ADHI 2018	0,79	4	0,54	31,04	20,91
5	ADHI 2019	0,81	5	0,5	31,23	21
6	ASSA 2015	0,7	3	0,44	28,69	20,52
7	ASSA 2016	0,7	3	0,44	28,74	20,6
8	ASSA 2017	0,7	4	0,44	28,83	20,48
9	ASSA 2018	0,72	6	0,44	29,03	21
10	ASSA 2019	0,72	7	0,44	29,21	21,19
11	BCIP 2015	0,62	3	0,66	27,23	19,17
12	BCIP 2016	0,61	3	0,38	27,39	19,17
13	BCIP 2017	0,57	3	0,16	27,46	19,17
14	BCIP 2018	0,52	3	0,23	27,47	19,15
15	BCIP 2019	0,5	3	0,23	27,49	19,07
16	BEST 2015	0,34	3	0,8	29,16	20,31
17	BEST 2016	0,35	3	0,58	29,28	20,36
18	BEST 2017	0,33	3	0,88	29,37	20,71
19	BEST 2018	0,34	3	0,88	29,47	20,73
20	BEST 2019	0,3	3	0,9	29,49	20,37
21	BKDP 2015	0,28	4	0,42	27,4	19,11
22	BKDP 2016	0,3	4	0,38	27,39	19,11
23	BKDP 2017	0,36	4	0,38	27,39	18,6
24	BKDP 2018	0,39	4	0,38	27,36	19,05
25	BKDP 2019	0,38	3	0,67	27,44	19,01
26	CMNP 2015	0,33	7	0,69	29,45	20,91
27	CMNP 2016	0,41	7	0,76	29,7	21,19
28	CMNP 2017	0,48	9	0,79	30	21,1
29	CMNP 2018	0,48	8	0,63	30,2	20,56
30	CMNP 2019	0,49	9	0,56	30,37	20,29
31	EXCL 2015	0,76	2	0,87	31,71	23,03
32	EXCL 2016	0,61	2	0,97	31,64	22,97
33	EXCL 2017	0,62	0	0,98	31,66	23,07
34	EXCL 2018	0,68	0	0,98	31,68	23,1
35	EXCL 2019	0,7	0	0,99	31,77	23,12
36	GIAA 2015	0,71	22	0,32	31,45	22,24
37	GIAA 2016	0,73	22	0,33	31,54	22,38
38	GIAA 2017	0,75	22	0,34	31,6	22,44

39	GIAA 2018	0,79	22	0,3	31,75	22,32
40	GIAA 2019	0,84	26	0,36	31,76	22,66
41	GMFI 2015	0,61	0	0,99	29,09	20
42	GMFI 2016	0,61	0	0,99	29,41	20,05
43	GMFI 2017	0,43	0	0,99	29,65	20,61
44	GMFI 2018	0,56	0	0,98	29,97	20,42
45	GMFI 2019	0,65	2	0,98	29,99	21,65
46	GMTD 2015	0,56	5	0,32	27,87	19,67
47	GMTD 2016	0,48	5	0,73	27,84	19,73
48	GMTD 2017	0,43	5	0,69	27,85	19,79
49	GMTD 2018	0,39	5	0,69	27,86	19,85
50	GMTD 2019	0,38	5	0,69	27,73	19,99
51	GPRA 2015	0,4	8	0,72	28,08	20,24
52	GPRA 2016	0,36	8	0,89	28,08	20,26
53	GPRA 2017	0,31	8	0,76	28,04	20,33
54	GPRA 2018	0,3	8	0,85	28,06	20,39
55	GPRA 2019	0,34	11	0,85	28,17	20,98
56	GWSA 2015	0,08	3	0,79	29,55	20,72
57	GWSA 2016	0,07	3	0,79	29,57	20,42
58	GWSA 2017	0,07	3	0,79	29,61	20,28
59	GWSA 2018	0,08	3	0,79	29,64	19,34
60	GWSA 2019	0,08	3	0,79	29,66	19,34
61	INAF 2015	0,61	2	0,46	28,06	20,05
62	INAF 2016	0,58	2	0,11	27,95	20,08
63	INAF 2017	0,66	2	0,18	28,06	20,11
64	INAF 2018	0,66	2	0,19	28	20,23
65	INAF 2019	0,64	2	0,17	27,96	20,03
66	INPP 2015	0,19	17	0,97	29,22	19,14
67	INPP 2016	0,21	19	0,97	29,27	19,28
68	INPP 2017	0,36	18	0,99	29,53	19,41
69	INPP 2018	0,37	20	0,99	29,57	19,4
70	INPP 2019	0,21	21	0,99	29,71	19,45
71	IPCM 2015	0,74	18	0,98	31,38	22,04
72	IPCM 2016	0,44	0	0,99	27,12	20,13
73	IPCM 2017	0,26	0	0,98	27,94	19,95
74	IPCM 2018	0,1	0	0,87	27,78	20,38
75	IPCM 2019	0,16	0	0,99	27,88	20,31
76	ISAT 2015	0,76	10	0,65	31,65	23,5
77	ISAT 2016	0,72	10	0,99	31,56	23,5
78	ISAT 2017	0,71	8	0,99	31,56	23,82
79	ISAT 2018	0,77	8	0,99	31,6	23,95

80	ISAT 2019	0,78	7	0,99	31,77	23,72
81	JKON 2015	0,49	25	0,66	28,96	20,43
82	JKON 2016	0,45	25	0,89	29,02	20,39
83	JKON 2017	0,43	25	0,86	29,07	20,46
84	JKON 2018	0,46	27	0,85	29,2	20,46
85	JKON 2019	0,45	32	0,85	29,23	20,54
86	JSMR 2015	0,66	17	0,28	31,23	21,38
87	JSMR 2016	0,69	22	0,24	31,61	21,38
88	JSMR 2017	0,77	24	0,29	32	21,38
89	JSMR 2018	0,75	21	0,27	32,04	21,28
90	JSMR 2019	0,77	20	0,28	32,23	21,95
91	KAEF 2015	0,42	3	0,06	28,81	20,28
92	KAEF 2016	0,51	4	0,06	29,16	20,28
93	KAEF 2017	0,58	4	0,07	29,44	20,49
94	KAEF 2018	0,65	5	0,07	29,88	20,49
95	KAEF 2019	0,6	6	0,07	30,54	21,13
96	LINK 2015	0,17	2	0,67	29,12	19,99
97	LINK 2016	0,22	2	0,74	29,25	20,07
98	LINK 2017	0,22	1	0,69	29,38	19,87
99	LINK 2018	0,21	1	0,69	29,43	20,19
100	LINK 2019	0,3	3	0,71	29,53	20,27
101	LPCK 2015	0,34	30	0,42	29,33	19,81
102	LPCK 2016	0,25	30	0,93	29,36	20,03
103	LPCK 2017	0,38	35	0,89	30,15	20,25
104	LPCK 2018	0,2	17	0,81	29,78	20,09
105	LPCK 2019	0,11	15	0,91	30,13	20,59
106	MDLN 2015	0,53	23	0,34	30,18	21,45
107	MDLN 2016	0,55	23	0,32	30,31	22,06
108	MDLN 2017	0,52	27	0,89	30,31	21,17
109	MDLN 2018	0,55	30	0,88	30,35	21,2
110	MDLN 2019	0,55	34	0,86	30,41	21,3
111	MIRA 2015	0,34	14	0,65	26,9	19,52
112	MIRA 2016	0,38	13	0,42	26,71	19,43
113	MIRA 2017	0,39	12	0,37	26,65	19,25
114	MIRA 2018	0,3	12	0,37	26,49	19,25
115	MIRA 2019	0,33	16	0,37	26,59	19,52
116	MTLA 2015	0,39	11	0,88	28,92	21,22
117	MTLA 2016	0,36	11	0,84	29	21,38
118	MTLA 2017	0,38	12	0,81	29,21	21,37
119	MTLA 2018	0,34	13	0,82	29,28	21,56
120	MTLA 2019	0,37	13	0,94	29,44	21,78

121	NELY 2015	0,14	2	0,84	26,77	18,83
122	NELY 2016	0,1	2	0,84	26,74	18,83
123	NELY 2017	0,07	3	0,93	26,75	18,89
124	NELY 2018	0,11	3	0,92	26,89	19,11
125	NELY 2019	0,12	3	0,92	26,99	19,28
126	NRCA 2015	0,46	1	0,69	28,32	19,51
127	NRCA 2016	0,47	1	0,69	28,39	19,24
128	NRCA 2017	0,49	1	0,71	28,48	18,84
129	NRCA 2018	0,46	1	0,75	28,44	18,88
130	NRCA 2019	0,5	1	0,75	28,53	18,88
131	PEHA 2015	0,34	0	0,56	27,25	19,13
132	PEHA 2016	0,29	0	0,56	27,51	19,05
133	PEHA 2017	0,4	0	0,57	27,79	19,05
134	PEHA 2018	0,58	2	0,57	28,26	19,59
135	PEHA 2019	0,61	2	0,57	28,37	19,52
136	PLIN 2015	0,48	8	0,87	29,17	21,09
137	PLIN 2016	0,5	8	0,98	29,15	21,15
138	PLIN 2017	0,79	9	0,95	29,17	21,08
139	PLIN 2018	0,76	10	0,94	29,25	21,04
140	PLIN 2019	0,08	7	0,97	30,16	21,5
141	PPRO 2015	0,53	2	0,65	29,3	18,72
142	PPRO 2016	0,66	3	0,72	29,81	20,02
143	PPRO 2017	0,6	5	0,9	30,16	19,81
144	PPRO 2018	0,65	9	0,9	30,43	19,81
145	PPRO 2019	0,69	9	0,86	30,61	20,05
146	PTPP 2015	0,73	5	0,46	30,58	19,77
147	PTPP 2016	0,65	12	0,44	31,07	20,44
148	PTPP 2017	0,66	15	0,42	31,36	20,72
149	PTPP 2018	0,69	20	0,38	31,59	20,21
150	PTPP 2019	0,71	28	0,38	31,71	20,31
151	PTSN 2015	0,23	3	0,04	27,49	19,34
152	PTSN 2016	0,24	4	0,04	27,51	19,13
153	PTSN 2017	0,25	4	0,2	27,57	19,74
154	PTSN 2018	0,76	4	0,25	29,02	19,89
155	PTSN 2019	0,56	4	0,26	28,45	19,91
156	PUDP 2015	0,3	8	0,59	26,82	19,23
157	PUDP 2016	0,38	8	0,59	27	19,26
158	PUDP 2017	0,34	8	0,6	26,95	19,26
159	PUDP 2018	0,31	8	0,6	26,92	19,31
160	PUDP 2019	0,37	8	0,45	27,01	19,31
161	RDTX 2015	0,15	3	0,82	28,26	18,42

162	RDTX 2016	0,13	3	0,74	28,37	19,06
163	RDTX 2017	0,1	3	0,75	28,46	19,61
164	RDTX 2018	0,08	3	0,75	28,56	19,96
165	RDTX 2019	0,1	3	0,75	28,66	20,03
166	SAME 2015	0,38	5	0,84	27,82	19,69
167	SAME 2016	0,41	5	0,84	28	19,76
168	SAME 2017	0,39	5	0,85	28,17	19,92
169	SAME 2018	0,48	5	0,84	28,56	20,08
170	SAME 2019	0,56	5	0,79	28,43	20,77
171	SUPR 2015	0,65	6	0,79	30,25	19,41
172	SUPR 2016	0,67	8	0,68	30,27	19,64
173	SUPR 2017	0,68	8	0,69	30,17	19,71
174	SUPR 2018	0,75	8	0,69	30,09	19,81
175	SUPR 2019	0,73	8	0,69	30,04	19,9
176	TMAS 2015	0,54	4	0,8	28,21	20,72
177	TMAS 2016	0,61	4	0,8	28,56	20,82
178	TMAS 2017	0,65	4	0,93	28,7	20,82
179	TMAS 2018	0,62	4	0,91	28,67	20,91
180	TMAS 2019	0,64	6	0,87	28,81	21,09
181	TOTL 2015	0,7	6	0,82	28,68	19,86
182	TOTL 2016	0,68	6	0,81	28,71	19,94
183	TOTL 2017	0,69	6	0,89	28,81	19,98
184	TOTL 2018	0,67	5	0,73	28,8	20,01
185	TOTL 2019	0,64	5	0,88	28,72	20,03
186	WEGE 2015	0,79	0	0,99	27,93	18,43
187	WEGE 2016	0,68	0	0,99	28,34	18,83
188	WEGE 2017	0,63	1	0,99	29,16	19,61
189	WEGE 2018	0,64	1	0,95	29,4	19,65
190	WEGE 2019	0,6	1	0,88	29,46	19,68
191	WIKA 2015	0,72	6	0,15	30,61	20,56
192	WIKA 2016	0,6	6	0,19	31,07	20,33
193	WIKA 2017	0,68	18	0,25	31,45	21,13
194	WIKA 2018	0,71	17	0,25	31,71	20,62
195	WIKA 2019	0,69	18	0,29	31,76	20,64



LAMPIRAN 2

TABEL TABULASI UJI SPSS

TABEL TABULASI UJI SPSS

CODE	Risiko Perusahaan	Kompleksitas Perusahaan	Kepemilikan Institusional	Ukuran Perusahaan	Fee Audit	RES_1	ABS
ADHI 2015	0,69	5	0,29	30,45	20,66	-0,21283	0,21
ADHI 2016	0,73	4	0,31	30,63	20,46	-0,51103	0,51
ADHI 2017	0,79	3	0,34	30,98	20,57	-0,60268	0,6
ADHI 2018	0,79	4	0,54	31,04	20,91	-0,41205	0,41
ADHI 2019	0,81	5	0,5	31,23	21	-0,43001	0,43
ASSA 2015	0,7	3	0,44	28,69	20,52	0,61063	0,61
ASSA 2016	0,7	3	0,44	28,74	20,6	0,66215	0,66
ASSA 2017	0,7	4	0,44	28,83	20,48	0,47334	0,47
ASSA 2018	0,72	6	0,44	29,03	21	0,84262	0,84
ASSA 2019	0,72	7	0,44	29,21	21,19	0,91255	0,91
BCIP 2015	0,62	3	0,66	27,23	19,17	-0,00828	0,01
BCIP 2016	0,61	3	0,38	27,39	19,17	0,03817	0,04
BCIP 2017	0,57	3	0,16	27,46	19,17	0,10917	0,11
BCIP 2018	0,52	3	0,23	27,47	19,15	0,05362	0,05
BCIP 2019	0,5	3	0,23	27,49	19,07	-0,03604	0,04
BEST 2015	0,34	3	0,8	29,16	20,31	-0,01174	0,01
BEST 2016	0,35	3	0,58	29,28	20,36	0,07646	0,08
BEST 2017	0,33	3	0,88	29,37	20,71	0,23045	0,23
BEST 2018	0,34	3	0,88	29,47	20,73	0,19263	0,19
BEST 2019	0,3	3	0,9	29,49	20,37	-0,18507	0,19
BKDP 2015	0,28	4	0,42	27,4	19,11	-0,03608	0,04
BKDP 2016	0,3	4	0,38	27,39	19,11	-0,01258	0,01

BKDP 2017	0,36	4	0,38	27,39	18,6	-0,52776	0,53
BKDP 2018	0,39	4	0,38	27,36	19,05	-0,06327	0,06
BKDP 2019	0,38	3	0,67	27,44	19,01	-0,27203	0,27
CMNP 2015	0,33	7	0,69	29,45	20,91	0,40749	0,41
CMNP 2016	0,41	7	0,76	29,7	21,19	0,504	0,5
CMNP 2017	0,48	9	0,79	30	21,1	0,18735	0,19
CMNP 2018	0,48	8	0,63	30,2	20,56	-0,37091	0,37
CMNP 2019	0,49	9	0,56	30,37	20,29	-0,72197	0,72
EXCL 2015	0,76	2	0,87	31,71	23,03	1,20287	1,2
EXCL 2016	0,61	2	0,97	31,64	22,97	1,14688	1,15
EXCL 2017	0,62	0	0,98	31,66	23,07	1,26482	1,26
EXCL 2018	0,68	0	0,98	31,68	23,1	1,27824	1,28
EXCL 2019	0,7	0	0,99	31,77	23,12	1,24037	1,24
GIAA 2015	0,71	22	0,32	31,45	22,24	0,48302	0,48
GIAA 2016	0,73	22	0,33	31,54	22,38	0,56515	0,57
GIAA 2017	0,75	22	0,34	31,6	22,44	0,58436	0,58
GIAA 2018	0,79	22	0,3	31,75	22,32	0,395	0,39
GIAA 2019	0,84	26	0,36	31,76	22,66	0,62552	0,63
GMFI 2015	0,61	0	0,99	29,09	20	-0,34536	0,35
GMFI 2016	0,61	0	0,99	29,41	20,05	-0,47762	0,48
GMFI 2017	0,43	0	0,99	29,65	20,61	-0,03877	0,04
GMFI 2018	0,56	0	0,98	29,97	20,42	-0,41739	0,42
GMFI 2019	0,65	2	0,98	29,99	21,65	0,75836	0,76
GMTD 2015	0,56	5	0,32	27,87	19,67	0,2633	0,26
GMTD 2016	0,48	5	0,73	27,84	19,73	0,14711	0,15

GMTD 2017	0,43	5	0,69	27,85	19,79	0,22527	0,23
GMTD 2018	0,39	5	0,69	27,86	19,85	0,28303	0,28
GMTD 2019	0,38	5	0,69	27,73	19,99	0,49794	0,5
GPRA 2015	0,4	8	0,72	28,08	20,24	0,47959	0,48
GPRA 2016	0,36	8	0,89	28,08	20,26	0,42004	0,42
GPRA 2017	0,31	8	0,76	28,04	20,33	0,58062	0,58
GPRA 2018	0,3	8	0,85	28,06	20,39	0,58615	0,59
GPRA 2019	0,34	11	0,85	28,17	20,98	1,05742	1,06
GWSA 2015	0,08	3	0,79	29,55	20,72	0,20348	0,2
GWSA 2016	0,07	3	0,79	29,57	20,42	-0,10705	0,11
GWSA 2017	0,07	3	0,79	29,61	20,28	-0,26983	0,27
GWSA 2018	0,08	3	0,79	29,64	19,34	-1,22779	1,23
GWSA 2019	0,08	3	0,79	29,66	19,34	-1,23918	1,24
INAF 2015	0,61	2	0,46	28,06	20,05	0,51502	0,52
INAF 2016	0,58	2	0,11	27,95	20,08	0,78116	0,78
INAF 2017	0,66	2	0,18	28,06	20,11	0,70742	0,71
INAF 2018	0,66	2	0,19	28	20,23	0,85671	0,86
INAF 2019	0,64	2	0,17	27,96	20,03	0,69099	0,69
INPP 2015	0,19	17	0,97	29,22	19,14	-1,53152	1,53
INPP 2016	0,21	19	0,97	29,27	19,28	-1,45681	1,46
INPP 2017	0,36	18	0,99	29,53	19,41	-1,48009	1,48
INPP 2018	0,37	20	0,99	29,57	19,4	-1,54882	1,55
INPP 2019	0,21	21	0,99	29,71	19,45	-1,58227	1,58
IPCM 2015	0,74	18	0,98	31,38	22,04	0,06821	0,07
IPCM 2016	0,44	0	0,99	27,12	20,13	0,92143	0,92

IPCM 2017	0,26	0	0,98	27,94	19,95	0,29481	0,29
IPCM 2018	0,1	0	0,87	27,78	20,38	0,88348	0,88
IPCM 2019	0,16	0	0,99	27,88	20,31	0,69274	0,69
ISAT 2015	0,76	10	0,65	31,65	23,5	1,67414	1,67
ISAT 2016	0,72	10	0,99	31,56	23,5	1,56285	1,56
ISAT 2017	0,71	8	0,99	31,56	23,82	1,91879	1,92
ISAT 2018	0,77	8	0,99	31,6	23,95	2,02082	2,02
ISAT 2019	0,78	7	0,99	31,77	23,72	1,71067	1,71
JKON 2015	0,49	25	0,66	28,96	20,43	-0,10832	0,11
JKON 2016	0,45	25	0,89	29,02	20,39	-0,29134	0,29
JKON 2017	0,43	25	0,86	29,07	20,46	-0,23344	0,23
JKON 2018	0,46	27	0,85	29,2	20,46	-0,34028	0,34
JKON 2019	0,45	32	0,85	29,23	20,54	-0,3642	0,36
JSMR 2015	0,66	17	0,28	31,23	21,38	-0,14011	0,14
JSMR 2016	0,69	22	0,24	31,61	21,38	-0,42732	0,43
JSMR 2017	0,77	24	0,29	32	21,38	-0,71587	0,72
JSMR 2018	0,75	21	0,27	32,04	21,28	-0,77454	0,77
JSMR 2019	0,77	20	0,28	32,23	21,95	-0,20183	0,2
KAEF 2015	0,42	3	0,06	28,81	20,28	0,51202	0,51
KAEF 2016	0,51	4	0,06	29,16	20,28	0,28734	0,29
KAEF 2017	0,58	4	0,07	29,44	20,49	0,32693	0,33
KAEF 2018	0,65	5	0,07	29,88	20,49	0,05272	0,05
KAEF 2019	0,6	6	0,07	30,54	21,13	0,30357	0,3
LINK 2015	0,17	2	0,67	29,12	19,99	-0,21325	0,21
LINK 2016	0,22	2	0,74	29,25	20,07	-0,24579	0,25

LINK 2017	0,22	1	0,69	29,38	19,87	-0,47789	0,48
LINK 2018	0,21	1	0,69	29,43	20,19	-0,1855	0,19
LINK 2019	0,3	3	0,71	29,53	20,27	-0,21509	0,22
LPCK 2015	0,34	30	0,42	29,33	19,81	-0,89662	0,9
LPCK 2016	0,25	30	0,93	29,36	20,03	-0,93494	0,93
LPCK 2017	0,38	35	0,89	30,15	20,25	-1,24433	1,24
LPCK 2018	0,2	17	0,81	29,78	20,09	-0,82323	0,82
LPCK 2019	0,11	15	0,91	30,13	20,59	-0,52855	0,53
MDLN 2015	0,53	23	0,34	30,18	21,45	0,40465	0,4
MDLN 2016	0,55	23	0,32	30,31	22,06	0,94864	0,95
MDLN 2017	0,52	27	0,89	30,31	21,17	-0,28724	0,29
MDLN 2018	0,55	30	0,88	30,35	21,2	-0,33035	0,33
MDLN 2019	0,55	34	0,86	30,41	21,3	-0,32492	0,32
MIRA 2015	0,34	14	0,65	26,9	19,52	0,36583	0,37
MIRA 2016	0,38	13	0,42	26,71	19,43	0,51043	0,51
MIRA 2017	0,39	12	0,37	26,65	19,25	0,4057	0,41
MIRA 2018	0,3	12	0,37	26,49	19,25	0,50461	0,5
MIRA 2019	0,33	16	0,37	26,59	19,52	0,6449	0,64
MTLA 2015	0,39	11	0,88	28,92	21,22	0,85126	0,85
MTLA 2016	0,36	11	0,84	29	21,38	0,98781	0,99
MTLA 2017	0,38	12	0,81	29,21	21,37	0,85358	0,85
MTLA 2018	0,34	13	0,82	29,28	21,56	0,98474	0,98
MTLA 2019	0,37	13	0,94	29,44	21,78	1,05242	1,05
NELY 2015	0,14	2	0,84	26,77	18,83	-0,11513	0,12
NELY 2016	0,1	2	0,84	26,74	18,83	-0,09458	0,09

NELY 2017	0,07	3	0,93	26,75	18,89	-0,09917	0,1
NELY 2018	0,11	3	0,92	26,89	19,11	0,04251	0,04
NELY 2019	0,12	3	0,92	26,99	19,28	0,15469	0,15
NRCA 2015	0,46	1	0,69	28,32	19,51	-0,25487	0,25
NRCA 2016	0,47	1	0,69	28,39	19,24	-0,5656	0,57
NRCA 2017	0,49	1	0,71	28,48	18,84	-1,02836	1,03
NRCA 2018	0,46	1	0,75	28,44	18,88	-0,98251	0,98
NRCA 2019	0,5	1	0,75	28,53	18,88	-1,03723	1,04
PEHA 2015	0,34	0	0,56	27,25	19,13	0,06598	0,07
PEHA 2016	0,29	0	0,56	27,51	19,05	-0,15779	0,16
PEHA 2017	0,4	0	0,57	27,79	19,05	-0,33167	0,33
PEHA 2018	0,58	2	0,57	28,26	19,59	-0,11001	0,11
PEHA 2019	0,61	2	0,57	28,37	19,52	-0,24526	0,25
PLIN 2015	0,48	8	0,87	29,17	21,09	0,62858	0,63
PLIN 2016	0,5	8	0,98	29,15	21,15	0,64454	0,64
PLIN 2017	0,79	9	0,95	29,17	21,08	0,53519	0,54
PLIN 2018	0,76	10	0,94	29,25	21,04	0,43955	0,44
PLIN 2019	0,08	7	0,97	30,16	21,5	0,47798	0,48
PPRO 2015	0,53	2	0,65	29,3	18,72	-1,60712	1,61
PPRO 2016	0,66	3	0,72	29,81	20,02	-0,66057	0,66
PPRO 2017	0,6	5	0,9	30,16	19,81	-1,18771	1,19
PPRO 2018	0,65	9	0,9	30,43	19,81	-1,41598	1,42
PPRO 2019	0,69	9	0,86	30,61	20,05	-1,26243	1,26
PTPP 2015	0,73	5	0,46	30,58	19,77	-1,26333	1,26
PTPP 2016	0,65	12	0,44	31,07	20,44	-0,97854	0,98

PTPP 2017	0,66	15	0,42	31,36	20,72	-0,90744	0,91
PTPP 2018	0,69	20	0,38	31,59	20,21	-1,61921	1,62
PTPP 2019	0,71	28	0,38	31,71	20,31	-1,72961	1,73
PTSN 2015	0,23	3	0,04	27,49	19,34	0,35006	0,35
PTSN 2016	0,24	4	0,04	27,51	19,13	0,11027	0,11
PTSN 2017	0,25	4	0,2	27,57	19,74	0,60711	0,61
PTSN 2018	0,76	4	0,25	29,02	19,89	-0,13729	0,14
PTSN 2019	0,56	4	0,26	28,45	19,91	0,21978	0,22
PUDP 2015	0,3	8	0,59	26,82	19,23	0,25939	0,26
PUDP 2016	0,38	8	0,59	27	19,26	0,17995	0,18
PUDP 2017	0,34	8	0,6	26,95	19,26	0,207	0,21
PUDP 2018	0,31	8	0,6	26,92	19,31	0,27668	0,28
PUDP 2019	0,37	8	0,45	27,01	19,31	0,29347	0,29
RDTX 2015	0,15	3	0,82	28,26	18,42	-1,38245	1,38
RDTX 2016	0,13	3	0,74	28,37	19,06	-0,76432	0,76
RDTX 2017	0,1	3	0,75	28,46	19,61	-0,26787	0,27
RDTX 2018	0,08	3	0,75	28,56	19,96	0,0269	0,03
RDTX 2019	0,1	3	0,75	28,66	20,03	0,03821	0,04
SAME 2015	0,38	5	0,84	27,82	19,69	0,07344	0,07
SAME 2016	0,41	5	0,84	28	19,76	0,03832	0,04
SAME 2017	0,39	5	0,85	28,17	19,92	0,09834	0,1
SAME 2018	0,48	5	0,84	28,56	20,08	0,0333	0,03
SAME 2019	0,56	5	0,79	28,43	20,77	0,81485	0,81
SUPR 2015	0,65	6	0,79	30,25	19,41	-1,60712	1,61
SUPR 2016	0,67	8	0,68	30,27	19,64	-1,37162	1,37

SUPR 2017	0,68	8	0,69	30,17	19,71	-1,2504	1,25
SUPR 2018	0,75	8	0,69	30,09	19,81	-1,11089	1,11
SUPR 2019	0,73	8	0,69	30,04	19,9	-0,99068	0,99
TMAS 2015	0,54	4	0,8	28,21	20,72	0,90454	0,9
TMAS 2016	0,61	4	0,8	28,56	20,82	0,79914	0,8
TMAS 2017	0,65	4	0,93	28,7	20,82	0,65246	0,65
TMAS 2018	0,62	4	0,91	28,67	20,91	0,77191	0,77
TMAS 2019	0,64	6	0,87	28,81	21,09	0,85489	0,85
TOTL 2015	0,7	6	0,82	28,68	19,86	-0,28184	0,28
TOTL 2016	0,68	6	0,81	28,71	19,94	-0,21232	0,21
TOTL 2017	0,69	6	0,89	28,81	19,98	-0,2692	0,27
TOTL 2018	0,67	5	0,73	28,8	20,01	-0,13611	0,14
TOTL 2019	0,64	5	0,88	28,72	20,03	-0,14119	0,14
WEGE 2015	0,79	0	0,99	27,93	18,43	-1,27019	1,27
WEGE 2016	0,68	0	0,99	28,34	18,83	-1,09421	1,09
WEGE 2017	0,63	1	0,99	29,16	19,61	-0,7945	0,79
WEGE 2018	0,64	1	0,95	29,4	19,65	-0,87253	0,87
WEGE 2019	0,6	1	0,88	29,46	19,68	-0,83907	0,84
WIKA 2015	0,72	6	0,15	30,61	20,56	-0,35574	0,36
WIKA 2016	0,6	6	0,19	31,07	20,33	-0,8569	0,86
WIKA 2017	0,68	18	0,25	31,45	21,13	-0,52004	0,52
WIKA 2018	0,71	17	0,25	31,71	20,62	-1,16319	1,16
WIKA 2019	0,69	18	0,29	31,76	20,64	-1,20701	1,21



LAMPIRAN 3
HASIL OLAH DATA

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Risiko Perusahaan	195	,07	,84	,4867	,20740
Kompleksitas Perusahaan	195	,0	35,0	8,149	8,0969
Kepemilikan Institusional	195	,04	,99	,6549	,27441
Ukuran Perusahaan	195	26,49	32,23	29,1961	1,44468
Fee Audit	195	18,42	23,95	20,3359	1,10386
Valid N (listwise)	195				

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		195
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,74512218
	Absolute	,058
Most Extreme Differences	Positive	,046
	Negative	-,058
Kolmogorov-Smirnov Z		,816
Asymp. Sig. (2-tailed)		,518

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Risiko Perusahaan	,645	1,551
	Kompleksitas Perusahaan	,827	1,210
	Kepemilikan Institusional	,908	1,102
	Ukuran Perusahaan	,588	1,700

a. Dependent Variable: Fee Audit

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	,390	,282		1,382	,169
Risiko Perusahaan	-,100	,060	-,148	-1,666	,097
Kompleksitas Perusahaan	,002	,002	,134	1,335	,183
Kepemilikan Institusional	,023	,038	,045	,601	,549
Ukuran Perusahaan	-,005	,010	-,056	-,525	,600

a. Dependent Variable: ABS

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,738 ^a	,544	,535	,75293	1,842

a. Predictors: (Constant), Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan

b. Dependent Variable: Fee Audit

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,738 ^a	,544	,535	,75292

a. Predictors: (Constant), Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	128,679	4	32,170	56,747	,000 ^b
	Residual	107,710	190	,567		
	Total	236,389	194			

a. Dependent Variable: Fee Audit

b. Predictors: (Constant), Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	5,290	1,308		4,045	,000
	Risiko Perusahaan	,719	,325	,135	2,214	,028
	Kompleksitas Perusahaan	,004	,007	,027	,497	,620
	Kepemilikan Institusional	,563	,207	,140	2,720	,007
	Ukuran Perusahaan	,490	,049	,641	10,038	,000

a. Dependent Variable: Fee Audit