



**PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP BIAYA AUDIT DENGAN
KOMPLEKSITAS BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

MUHAMMAD AKBAR LIBRAN 2210112068

**PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



**PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP BIAYA AUDIT DENGAN
KOMPLEKSITAS BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

MUHAMMAD AKBAR LIBRAN 2210112068

**PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar:

Nama : Muhammad Akbar Libran

NIM : 2210112068

Program Studi : S1 Akuntansi

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini maka, saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 25 Juni 2026

Yang menyatakan,



Muhammad Akbar Libran

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Akbar Libran

NIM : 2210112068

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional terhadap Biaya
Audit dengan Kompleksitas Bisnis sebagai Variabel Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini. Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya:

Dibuat di : Jakarta,

Pada tanggal : 25 Juni 2026

Yang menyatakan,



Muhammad Akbar Libran

SKRIPSI

PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP BIAYA AUDIT DENGAN KOMPLEKSITAS BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

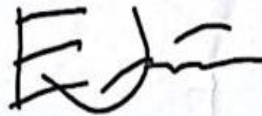
Dipersiapkan dan disusun oleh :

Muhammad Akbar Libran 2210112068

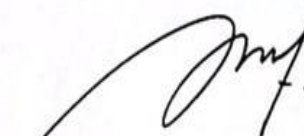
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal :

6 Juli 2026

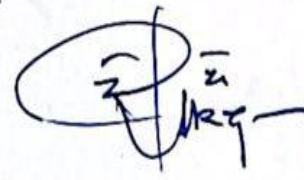
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Eko Yulianto, SE., M.Sc., CA., CFE
Ketua Penguji



Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA
Penguji I



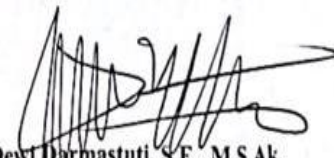
Dr. Anda Dwiharyadi, SE., M.Si., Ak., CA
Penguji II



Dr. Jubaedah, S.E., M.M.
DEKAN
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Disahkan di
Pada tanggal

: Jakarta
: 27 Juli 2026



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.
Koordinator Program Studi

The Effect of Political Connections and Institutional Ownership on Audit Fees with Business Complexity as a Moderating Variable

By Muhammad Akbar Libran

ABSTRACT

This study uses a quantitative approach to empirically examine the effect of Political Connections and Institutional Ownership on Audit Fees with Business Complexity as a moderating variable. The population of this study consists of 80 companies listed in the IDX80 index on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021 to 2024 period. The research sample consists of 61 IDX80 companies selected using the purposive sampling method. This study obtained a total of 244 observational data during the 2021–2024 period. The data were analyzed using panel data regression with the assistance of STATA software at a 5% significance level. The results show that civil political connections have no effect on audit fees, while military political connections have a positive effect on audit fees. In contrast, institutional ownership has a negative effect on audit fees. Furthermore, business complexity is unable to moderate the effect of civil political connections and military political connections on audit fees, but it is able to moderate the effect of institutional ownership on audit fees in a direction that weakens the negative effect.

Keywords: political connections, institutional ownership, audit fees

Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional terhadap Biaya Audit dengan Kompleksitas Bisnis sebagai Variabel Moderasi

Oleh Muhammad Akbar Libran

ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menguji secara empiris pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional terhadap Biaya Audit dengan Kompleksitas Bisnis sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini mencakup 80 perusahaan yang terdaftar dalam indeks IDX80 di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021 hingga 2024. Sampel penelitian terdiri atas 61 perusahaan IDX80 yang ditentukan melalui metode *purposive sampling*. Penelitian ini memperoleh total 244 data observasi selama periode 2021–2024. Data penelitian dianalisis menggunakan regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak STATA pada tingkat signifikansi 5%. Hasil analisis menunjukkan bahwa koneksi politik sipil tidak berpengaruh terhadap biaya audit, sedangkan koneksi politik militer berpengaruh positif terhadap biaya audit. Sebaliknya, kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap biaya audit. Selain itu, kompleksitas bisnis tidak mampu memoderasi pengaruh koneksi politik sipil dan koneksi politik militer terhadap biaya audit, akan tetapi mampu memoderasi pengaruh kepemilikan institusional terhadap biaya audit dengan arah yang memperlemah pengaruh negatif tersebut.

Kata kunci: koneksi politik, kepemilikan institusi, biaya audit

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 6 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Akbar Libran

NIM : 2210112068

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional terhadap Biaya Audit dengan Kompleksitas Bisnis sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 81,67
dan Nilai Huruf A-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Ketua	
2	Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA	Anggota I	
3	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 6 Juli 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional Terhadap Biaya Audit Dengan Kompleksitas Bisnis Sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta, serta Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, atas kesempatan dan fasilitas akademik yang telah diberikan selama masa studi.
2. Bapak Dr. Anda Dwiharyadi, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing, yang dengan sabar memberikan arahan, koreksi, dan dukungan ilmiah sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Seluruh dosen pengampu mata kuliah yang telah berbagi ilmu dan pengalaman sehingga penulis memperoleh bekal teoritis dan metodologis yang memadai untuk menyusun penelitian ini.
4. Para informan dan pihak manajemen perusahaan yang telah bersedia menyediakan data dan informasi yang diperlukan dalam penelitian ini.
5. Keluarga penulis, khususnya kedua orang tua, atas doa, kasih sayang, dan dukungan moral yang tiada henti. Dukungan mereka menjadi sumber semangat terbesar bagi penulis.
6. Minoritas Bersaudara yakni Berry, Rio, Khahil, Rizky, Tony, Alfi yang menemani dan menjadi lingkungan yang positif bagi saya selama berkuliah dan senantiasa mendengarkan keluh kesah saya selama berkuliah.
7. Syahra dan Varga telah menjadi pendengar yang baik, senantiasa sangat membantu untuk mencari solusi dari permasalahan sepanjang pengerjaan skripsi saya di semester ini.

8. Sahabat dan rekan-rekan seperjuangan yang telah memberikan bantuan, masukan, dan motivasi sepanjang proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa karya ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang konstruktif sangat penulis harapkan untuk perbaikan ke depan. Semoga skripsi ini memberikan manfaat akademik dan praktis, khususnya bagi pengembangan peneliti selanjutnya dalam upaya mengintegrasikan aspek keberlanjutan ke dalam penilaian nilai perusahaan di Indonesia.

Jakarta, 25 Juni 2026

A handwritten signature in black ink, featuring a stylized 'B' and 'L' with a star-like flourish above the 'L'.

Muhammad Akbar Libran

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Agensi	12
2.1.2. Biaya Audit.....	15
2.1.3. Koneksi Politik.....	19
2.1.4. Kepemilikan Institusional	22
2.1.5. Kompleksitas Bisnis.....	23
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	24
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	25
2.3. Model Penelitian.....	39
2.4. Hipotesis	40
2.4.1 Pengaruh Koneksi Politik Sipil terhadap Biaya Audit	40
2.4.2 Pengaruh Koneksi Politik Militer terhadap Biaya Audit.....	41
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Biaya Audit	42

2.4.4	Pengaruh Koneksi Politik Sipil dimoderasi oleh Kompleksitas Bisnis terhadap Biaya Audit	44
2.4.5	Pengaruh Koneksi Politik Militer dimoderasi oleh Kompleksitas Bisnis terhadap Biaya Audit	45
2.4.6	Pengaruh Kepemilikan Institusional dimoderasi oleh Kompleksitas Bisnis terhadap Biaya Audit	47
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		49
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	49
3.1.1.	Definisi Operasional.....	49
3.1.2.	Pengukuran Variabel	51
3.2	Populasi dan Sampel.....	54
3.2.1.	Populasi.....	54
3.2.2.	Sampel.....	55
3.3	Teknik Pengumpulan Data	56
3.3.1.	Jenis Data	56
3.3.2.	Sumber Data.....	56
3.3.3.	Metode Pengumpulan Data.....	57
3.4	Teknik Analisis Data.....	58
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif	58
3.4.2.	Uji Spesifikasi Model Data Panel	58
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik	59
3.4.4.	Uji Hipotesis.....	61
3.4.5.	Analisis Regresi Moderasi	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		64
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	64
4.2	Deskripsi Data Penelitian	65
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	65
4.2.2.	Uji Spesifikasi Model.....	69
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	71
4.3.1	Uji Normalitas.....	71
4.3.2	Uji Multikolinearitas	73
4.3.3	Uji Autokorelasi	73

4.3.4	Uji Heteroskedastisitas.....	74
4.4	Uji Hipotesis dan Analisis	75
4.4.1	Uji Koefisien Determinan (<i>R-square</i>)	75
4.4.2	Uji T (Parsial).....	75
4.4.3	Model Regresi	78
4.5	Pembahasan	80
4.5.1	Pengaruh Koneksi Politik Sipil Terhadap Biaya Audit	80
4.5.2	Pengaruh Koneksi Politik Militer Terhadap Biaya Audit.....	82
4.5.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Biaya Audit	83
4.5.4	Pengaruh Koneksi Politik Sipil dimoderasi oleh Kompleksitas Bisnis terhadap Biaya Audit	85
4.5.5	Pengaruh Koneksi Politik Militer dimoderasi oleh Kompleksitas Bisnis terhadap Biaya Audit	86
4.5.6	Pengaruh Kepemilikan Institusional dimoderasi oleh Kompleksitas Bisnis terhadap Biaya Audit	87
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	90
5.1	Simpulan.....	90
5.2	Keterbatasan Penelitian	91
5.3	Saran	92
	DAFTAR PUSTAKA.....	93
	RIWAYAT HIDUP	100
	LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Skala Struktur Badan Usaha di Indonesia	25
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3. Kriteria Pengambilan Sampel.....	64
Tabel 4. Simbol Variabel	65
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif	66
Tabel 6. Hasil Lagrange Multiplier	70
Tabel 7. Hasil Uji Chow	70
Tabel 8. Hasil Uji Hausman	71
Tabel 9. Hasil Kesimpulan Uji Spesifikasi Model	71
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas Skewness Kurtosis	72
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas Winsorized 5%	72
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas	73
Tabel 13. Hasil Uji Autokorelasi	74
Tabel 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
Tabel 15. Hasil Uji Statistik t	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tren Biaya Audit 20 Tahun Perusahaan SEC	2
Gambar 2. Model Penelitian	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Indeks IDX80 Periode Februari 2026 tahun 2021-2024	101
Lampiran 2. Informasi Tabulasi Data	103
Lampiran 3. Setting Data Panel.....	113
Lampiran 4. Statistik Deskriptif	114
Lampiran 5. Uji Lagrange Multiplier (LM).....	114
Lampiran 6. Uji Chow	115
Lampiran 7. Hausman	115
Lampiran 8. Uji Normalitas sebelum Winsorized 1%	116
Lampiran 9. Uji Normalitas setelah Winsorized 1%	116
Lampiran 10. Uji Multikolinearitas sebelum Centering	116
Lampiran 11. Uji Multikolinearitas setelah Centering.....	116
Lampiran 12. Uji Autokorelasi	117
Lampiran 13. Uji Heteroskedastisitas.....	117
Lampiran 14. Treatment Heteroskedastisitas dan Autokorelasi	117