DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
LEMBAR PENGESAHAN ..... **ii**
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI ..... **iii**
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI ..... **iv**
MOTTO ..... **v**
HALAMAN PERSEMBAHAN ..... **vi**
KATA PENGANTAR ..... **vi**
ABSTRAK ..... **x**
ABSTRACT ..... **xi**
DAFTAR ISI ..... **xii**
DAFTAR TABEL ..... **xv**
DAFTAR GAMBAR ..... **xvi**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xvii**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Rumusan Masalah 10
1.3 Tujuan Penelitian 10
1.4 Kontribusi Penelitian 10
1.5 Sistematika Penulisan Karya Ilmiah 11
BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA **13**
2.1 Landasan Teori 13
2.1.1 Teori keagenan (*agency theory*) 13
2.1.2 Biaya audit 13
2.1.3 Keberagaman gender komite audit 14
2.1.4 Kompleksitas perusahaan 15
2.1.5 Ukuran perusahaan 16

2.1.6 Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) 17
2.2 Tinjauan Pustaka..... 18
2.3 Rerangka Konseptual..... 28
2.4 Pengembangan Hipotesis..... 28
2.4.1 Pengaruh keberagaman gender komite audit terhadap biaya audit 28
2.4.2 Pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit..... 30
2.4.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap biaya audit..... 30
2.4.4 Pengaruh pengungkapan ESG terhadap biaya audit..... 31
BAB III METODE PENELITIAN 33
3.1 Rancangan Penelitian 33
3.2 Populasi dan Sampel..... 33
3.3 Variabel dan Definisi Operasional Variabel..... 34
3.3.1 Biaya audit..... 34
3.3.2 Keberagaman gender komite audit 35
3.3.3 Kompleksitas perusahaan 35
3.3.4 Ukuran perusahaan 35
3.3.5 Pengungkapan *Environmental*, *Social*, and *Governance* (ESG) 36
3.4 Lokasi dan Waktu Penelitian 36
3.5 Teknik Pengumpulan Data..... 37
3.6 Teknik Analisis Data..... 37
3.6.1 Analisis statistik deskriptif 38
3.6.2 Uji asumsi klasik 38
3.6.3 Analisis regresi linear berganda..... 40
3.6.4 Pengujian hipotesis..... 41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 43

4.1 Deskripsi Data 43
4.2 Analisis Statistik Deskriptif 44
4.3 Uji Asumsi Klasik 46
4.3.1 Uji normalitas 46
4.3.2 Uji multikolinearitas 51
4.3.3 Uji heteroskedastisitas 52
4.3.4 Uji autokorelasi 53
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda 55
4.5 Pengujian Hipotesis 57
4.5.1 Uji kelayakan model (uji F) 58
4.5.2 Uji parsial (t) 59
4.5.3 Uji koefisien determinasi (R^2) 60
4.6 Pembahasan 61
4.6.1 Pengaruh keberagaman gender komite audit terhadap biaya audit 62
4.6.2 Pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap biaya audit 63
4.6.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap biaya audit 64
4.6.4 Pengaruh pengungkapan ESG terhadap biaya audit 66
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN 68
5.1 Kesimpulan 68
5.2 Keterbatasan 69
5.3 Saran 69
5.4 Implikasi 70
DAFTAR PUSTAKA 72
LAMPIRAN 75