

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor – faktor yang mempengaruhi biaya audit eksternal dengan risiko litigasi sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur. Faktor-faktor yang mempengaruhi biaya audit eksternal disajikan oleh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, dan ukuran perusahaan audit.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang didapat dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2013 - 2015. Penelitian ini menggunakan sebanyak 64 sampel dengan metode *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan pengujian asumsi klasik, dan pengujian hipotesis dengan model regresi linier berganda, serta analisis jalur (*path analysis*). Untuk lalu kemudian hasilnya akan diuji dengan Sobel test untuk mengetahui pengaruh tidak langsungnya.

Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah biaya audit eksternal secara langsung dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan audit dan risiko litigasi. Risiko litigasi dapat menjadi variabel intervening yang menghubungkan *size*, *comp*, *aust* dengan *fee audite*.

Kata kunci : ukuran perusahaan (*size*), kompleksitas perusahaan (*comp*), ukuran perusahaan audit (*aust*), risiko litigasi (*litigation risk*), dan biaya audit eksternal (*audite fee*).