

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh keberadaan fungsi audit internal perusahaan terhadap *fee* auditor eksternal. Audit internal akan menambah kompleksitas dari pekerjaan auditor eksternal dengan adanya tuntutan dari pihak perusahaan untuk menghasilkan kualitas audit yang tinggi, sehingga *fee* auditor eksternal juga akan meningkat.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Hapsari (2013) dan menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2011-2013. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan alat analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda. Sebelum dilakukan uji regresi, data diuji terlebih dahulu dengan uji asumsi klasik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, fungsi audit internal tidak memiliki pengaruh terhadap *fee* auditor eksternal. Namun secara simultan, fungsi audit internal berpengaruh positif terhadap *fee* auditor eksternal. Hal tersebut menunjukkan bahwa adanya struktur *governance* yang kuat serta didukung oleh ukuran perusahaan, *ROA* dan *DEBT ratio* yang baik maka akan cenderung menuntut kualitas audit yang tinggi dan membutuhkan kontrol kinerja yang tinggi pula sehingga perusahaan menggunakan fungsi internal audit dan *fee* audit yang tinggi secara bersamaan.

Kata Kunci: audit internal, *fee* audit, auditor eksternal.

ABSTRACT

This study aimed to examine the influence of the presence of the company's internal auditing function to the external auditor fees. Internal auditing will add to the complexity of the work of the external auditor with the demands of the company to produce high quality audits, so that the external auditor fees will also increase.

This study is a replication from Hapsari's research (2013) and using secondary data derived from the financial statements of the mining company listed on the Indonesian Stock Exchange in 2011-2013. This study used purposive sampling and the analysis tool used is multiple linier regression analysis. Prior to the regression test, the data were to be tested with the classical assumption test.

The result of this study indicate that partially, the internal auditing function has no effect on the external auditor fees. But simultaneously, the internal auditing function positively affects the external auditor fees. It shows that with a strong governance structure and supported by firm size, good ROA and Debt ratio, the higher will be the demand of quality auditing and it will require a highly controlled performance so that the companies will use the high internal auditing function and auditing fees simultaneously.

Keywords: internal auditing, audit fees, external auditors.