

ABSTRACT

Putri Retno Asri, 170221100164. The Influence of the Existence of Internal Audit Function (IAF) and Internal Audit Disclosure (DIA) on External Audit Fees for Studies on Non-Financial Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2015-2019. Under the guidance of Mr. Erfan Muhammad, SE, M.Ak., Ak., CPA., CA.

The importance of publishing complete and reliable financial reports with good quality. As a form of providing reliable information by users of financial statements, it is necessary to carry out an effective and efficient audit process. This study aims to examine and analyze the effect of the existence of an Internal Audit Function (IAF) and internal audit disclosure (DIA) on external audit fees with control variables, namely company size, return on assets, public accounting firm and subsidiaries. This research was conducted on non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The sampling technique in this study using purposive sampling consisting of 327 samples. Data analysis in this study using multiple linier regression. The results showed that the existence of the internal audit function (IAF) had a negative and insignificant effect on the audit fee service. Disclosure of Internal Audit (DIA) has a significant positive effect on fee service audits. As well as control variables, namely company size, return on assets, public accounting firm and subsidiaries have a significant positive effect on audit fee service. The existence of an internal audit function (IAF) is indicated to be able to assist companies to issue low audit fees, while internal audit disclosure (DIA) can assist auditors in obtaining high audit fees so as to minimize fraud on financial statement audits and encourage the implementation of an effective and efficient audit process.

Keywords: audit fee service, existence of internal audit function (IAF), internal audit disclosure (DIA).

ABSTRAK

Putri Retno Asri, 170221100164. Pengaruh Keberadaan *Internal Audit Function* (IAF) Dan Pengungkapan *Internal Audit* (DIA) Terhadap *External Audit Fees* Studi Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019. Di bawah bimbingan Bapak Erfan Muhammad, S.E., M.Ak., Ak., CPA., CA.

Pentingnya penerbitan laporan keuangan dengan kualitas yang baik secara lengkap dan *reliable*. Sebagai bentuk penyediaan informasi yang dapat diandalkan oleh para pengguna laporan keuangan sehingga perlunya melakukan proses audit yang efektif dan efisien. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh keberadaan *internal audit function* (IAF) dan pengungkapan internal audit (DIA) terhadap *external audit fee* dengan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan, *return on asset*, kantor akuntan publik dan anak perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan *non-keuangan* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* yang terdiri dari 327 sampel. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keberadaan *internal audit function* (IAF) berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *audit fee service*. Pengungkapan Internal Audit (DIA) berpengaruh positif secara signifikan terhadap *audit fee service*. Serta variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan, *return on asset*, kantor akuntan publik dan anak perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *audit fee service*. Keberadaan *internal audit function* (IAF) di indikasi dapat membantu perusahaan untuk mengeluarkan *fee audit* yang rendah sedangkan pengungkapan internal audit (DIA) dapat membantu auditor dalam memperoleh *fee audit* yang tinggi sehingga meminimalisir tindak kecurangan atas audit laporan keuangan dan mendorong terlaksananya proses audit yang efektif dan efisien.

Kata Kunci: *audit fee service*, keberadaan *internal audit function*(IAF), *pengungkapan internal audit* (DIA).