



**PENGARUH FUNGSI AUDIT INTERNAL, KOMPLEKSITAS
OPERASIONAL, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF
TERHADAP *AUDIT FEE***

SKRIPSI

MUHAMAD NAUFAL BAIHAQI 2010112177

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

2024



**PENGARUH FUNGSI AUDIT INTERNAL, KOMPLEKSITAS
OPERASIONAL, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF
TERHADAP *AUDIT FEE***

SKRIPSI

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

MUHAMAD NAUFAL BAIHAQI 2010112177

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama: Muhamad Naufal Baihaqi

NIM : 2010112177

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

Jakarta, 11 Juni 2024

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a 10,000 Indonesian Rupiah banknote. The banknote is yellow and red, with the number '10000' and the text 'METRICAL SEMI TEL' visible. The signature is written in a cursive style.

(Muhamad Naufal Baihaqi)

PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhamad Naufal Baihaqi
NIM : 2010112177
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Operasional, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap *Audit Fee*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 11 Juni 2024

Yang menyatakan,

10000
METRAL
TEMPI
000FDALX02754460
(Muhamad Naufal Baihaqi)

PENGESAHAN

SKRIPSI

**Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Operasional, dan Kompensasi
Eksekutif Terhadap *Audit Fee***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMAD NAUFAL BAIHAQI 2010112177

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 11 Juli 2024 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



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



**Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak, CA
Penguji I**



**Retna Sari, S.E, M.Ak
Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Jubaidah, SE, MM
Dekan**



**Andy Seitawan, S.Pd, M.Ak
Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 11 Juli 2024

BERITA ACARA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labs, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febuspnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Kamis, tanggal 11 Juli 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Muhamad Naufal Baihaqi
NIM : 2010112177
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Operasional, dan Kompensasi Eksekutif terhadap *Audit Fee*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr Eko Yulianto, SE, M.Sc, CA, CFE	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc,Ak., CA	Anggota I	2.
3	Retna Sari, SE, M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing

Jakarta, ~~29~~ 29 Juli 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1




Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

LEMBAR PERBAIKAN


LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

1. Nama Mahasiswa : Muhamad Naufal Ibtisouq
2. NIM : 2010112177
3. Judul Skripsi : Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Operasional, dan Kompensasi Eksekutif terhadap *Audit Fee*
4. Pembimbing : Retna Sari, S.E, M.Ak
5. Hari/Tanggal Ujian : Kamis, 11 Juli 2024

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr Eko Yulianto, SE, M.Sc, CA, CFE	Ketua Penguji	1. 
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc,Ak., CA	Anggota I	2. 
3	Retna Sari, S.E, M.Ak	Anggota II**)	3. 

Jakarta, 22 Juli 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

The Influence of Internal Audit Function, Operational Complexity, and Executive Compensation on Audit Fee

By Muhamad Naufal Baihaqi

ABSTRACT

This study is a quantitative research that aims to examine the influence of internal audit functions, operational complexity, and executive compensation on audit fees. The population in this study is non-financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2022 period. Sampling was carried out by the purposive sampling method by obtaining samples of 379 companies from 821 companies. This study uses multiple linear regression analysis as a data analysis technique using STATA software version 17. The results show that the internal audit function and operational complexity do not have a significant effect on audit fees, while executive compensation has a significant positive effect on audit fees

Keywords : *Audit Internal Function, Operational Complexity, Executive Compensation, Audit fees.*

Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Operasional, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap *Audit Fee*

Oleh Muhamad Naufal Baihaqi

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh fungsi audit internal, kompleksitas operasional, dan kompensasi eksekutif terhadap *audit fee*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2021-2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan memperoleh sampel sebanyak 379 perusahaan dari 821 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda sebagai teknik analisis data dengan menggunakan *software* STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa fungsi audit internal dan kompleksitas operasional tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit fee* sedangkan kompensasi eksekutif berpengaruh positif signifikan terhadap *audit fee*

Kata Kunci: fungsi audit internal, kompleksitas operasional, kompensasi eksekutif, *audit fee*

PRAKATA

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Segala puji bagi Allah SWT atas segala berkah dan rahmat serta karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini. Judul yang dipilih dalam penelitian ini ialah “Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Operasional, dan Kompensasi Eksekutif terhadap *Audit Fee*”. Pada kesempatan kali ini, peneliti ingin mengucapkan rasa syukur dan terima kasih kepada orang-orang yang peneliti cintai dan hormati yang membantu secara sukarela, baik secara langsung maupun tidak langsung selama penyelesaian tugas akhir skripsi ini. Penulis mengucapkan rasa syukur dan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Jubaeda, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
2. Bapak Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM, M.Ak, ME, MA, MH, CSRS, CSRA selaku Ketua Jurusan Akuntansi
3. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Ibu dan Bapak, yaitu Bapak Zahroni dan Ibu Siti Nurmayana yang telah memberikan kasih sayang, doa serta dukungan dalam bentuk moral juga material kepada peneliti selama penyusunan tugas akhir skripsi ini.
5. Ibu Retna Sari, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah memberikan saran, masukan dan dukungan yang membangun bagi peneliti sehingga bisa menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan baik.
6. Bapak Eko Yulianto dan Ibu Shinta Widyastuti selaku dosen penguji yang telah memberikan saran serta masukan demi penelitian lebih baik.
7. *Partner* sekaligus manusia terfavorit, yaitu Rania Aisha Muhammad Basalamah yang selalu memberikan dukungan, kasih sayang serta rasa nyaman selama proses pengerjaan tugas akhir skripsi ini.
8. Sahabat tercinta yaitu, Babay, Aden, Embi serta seluruh keluarga *resistance* yang juga memberikan dukungan moral serta motivasi peneliti dalam tugas akhir skripsi ini
9. Putra, Dimas, Hilmi, Adon, Simson, Sidiq, Jagad serta seluruh keluarga SKB yang saya banggakan yang selalu siap sedia dalam keluh kesah peneliti ketika dalam proses penyelesaian skripsi ini.

USULAN PENELITIAN

USULAN PENELITIAN

PENGARUH FUNGSI AUDIT INTERNAL, KOMPLEKSITAS OPERASIONAL, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP *AUDIT FEE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMAD NAUFAL BAHQAQI 2010112177

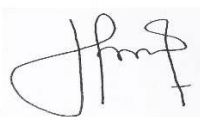
Pembimbing



Retna Sari, S.E., M.Ak

Jakarta, 28 Maret 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	i
PERSETUJUAN PUBLIKASI	ii
PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA	iv
LEMBAR PERBAIKAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
USULAN PENELITIAN	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Keagenan	11
2.1.2. Regulasi Audit Fee	13
2.1.3. Auditing	14
2.1.4. Audit Fee	16
2.1.5. Fungsi Audit Internal	18
2.1.6. Kompleksitas Operasional	20
2.1.7. Kompensasi Eksekutif	21
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	23
2.3. Model Penelitian	35
2.4. Hipotesis	36

2.4.1.	Pengaruh Fungsi Audit Internal terhadap Audit Fee.....	36
2.4.2.	Pengaruh Kompleksitas Operasional terhadap Audit Fee	37
2.4.3.	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Audit Fee.....	39
BAB III.....		41
METODE PENELITIAN.....		41
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....		41
3.1.1. Definisi Operasional.....		41
a) Variabel Dependen (Y).....		41
b) Variabel Independen (X).....		41
3.1.2. Pengukuran Variabel		42
a) Variabel Dependen (Y).....		42
b) Variabel Independen (X).....		43
3.2. Populasi dan Sampel		44
3.2.1. Populasi.....		44
3.2.2. Sampel.....		44
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....		45
3.3.1. Jenis Data.....		45
3.3.2. Sumber Data.....		45
3.3.3. Pengumpulan Data.....		45
a) Studi Kepustakaan.....		45
b) Dokumentasi.....		46
3.4. Teknik Analisis Data		46
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif		47
3.4.2. Regresi Data Panel.....		47
a) Uji Chow.....		47
b) Uji Lagrange Multiplier (LM).....		47
c) Uji Hausman		48
3.4.3. Uji Asumsi Klasik.....		48
a) Uji Normalitas		48
b) Uji Multikolinearitas		49
c) Uji Heteroskedasitas		49
d) Uji Autokorelasi.....		49
3.4.4. Uji Hipotesis		50
a) Uji Koefisien Determinasi (R ²).....		50

b) Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	50
c) Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	50
3.4.5. Model Regresi	51
BAB IV	52
HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
4.2 Deskripsi Data Penelitian	53
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	53
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.3.2 Regresi Data Panel	56
a) Uji Chow	56
b) Uji Lagrange Multiplier	56
c) Uji Hausman	57
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	57
a) Uji Normalitas	58
b) Uji Multikolinearitas	59
c) Uji Heteroskedastisitas	59
d) Uji Autokorelasi	60
4.3.4 Uji Hipotesis	60
a) Uji Koefisien Determinasi (R ²)	60
b) Uji Hipotesis Parsial (T)	61
4.3.5 Regresi Linear Berganda	62
4.4 Pembahasan	63
4.4.1 Pengaruh Fungsi Audit Internal Terhadap Audit Fee	64
4.4.2 Pengaruh Kompleksitas Operasional Terhadap Audit Fee	66
4.4.3 Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap Audit Fee	69
5.1 Simpulan	71
5.2 Keterbatasan Penelitian	71
5.3 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
RIWAYAT HIDUP	78
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	30
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	52
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif	53
Tabel 4. Hasil Uji <i>Chow</i>.....	56
Tabel 5. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	57
Tabel 6. Hasil Uji <i>Hausman</i>.....	57
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 8. Hasil Setelah <i>Winsorize</i>.....	58
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 12. Hasil Uji Hipotesis Parsial.....	61
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	62
Tabel 14. Hasil Hipotesis Penelitian	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	36
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	79
Lampiran 2.....	107
Lampiran 3.....	125
Lampiran 4.....	126
Lampiran 5.....	127
Lampiran 6.....	128