

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis bagaimana pengaruh fungsi audit internal terhadap *audit fee*, *audit quality*, *audit choice*, dan *audit opinion*. Penelitian ini menggunakan 722 observasi pada seluruh perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama dua periode dari tahun 2016 sampai 2017 dan menggunakan model analisis *Ordinary Least Square Regression* dengan *software* STATA 14.0. Penelitian ini menemukan bahwa fungsi audit internal sebagai mekanisme pengawasan perusahaan berhubungan positif dan signifikan terhadap besaran biaya auditor eksternal, kualitas audit, dan kecenderungan perusahaan untuk memilih auditor eksternal dengan nama besar (BIG4). Selain itu, penelitian ini menemukan bahwa kehadiran auditor internal juga memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan perusahaan untuk menerima opini audit *going concern*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki fungsi audit internal yang memadai cenderung membayar biaya auditor eksternal lebih besar dan cenderung untuk memilih auditor eksternal dengan nama besar (BIG4) untuk menghasilkan kualitas audit yang tinggi. Selain itu, Keberadaan audit internal yang memadai akan berpengaruh pada kecenderungan perusahaan untuk tidak menerima opini audit *going concern*.

Kata Kunci: audit internal, *audit fee*, *audit quality*, *audit choice*, dan *audit opinion*

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze how the audit function influence to audit fee, audit quality, audit choices, and audit opinions. This study used 722 observations from non-financial firms listed on the Indonesia Stock Exchange for two periods from 2016 to 2017 and using the Ordinary Least Square Regression analysis model with STATA 14.0 software. This study find that internal audits positively and significantly related to the allocation of external costs, audit quality, and the tendency of firms to choose external auditors with big names (BIG4). In addition, this study also find that internal auditors negatively and significantly related on the tendency of firms to receive going-concern audit opinions. The results of this study indicate that companies that have an adequate internal audit function tend to pay greater external auditor fees and choose auditors with big names (Big4) to produce high audit quality. In addition, the existence of adequate internal auditors also influences the tendency of companies not to accept going-concern audit opinions.

Keywords: internal audit, audit fees, audit quality, audit choices, and audit opinion