

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, INTERNAL
AUDIT DAN KOMPENSASI INSENTIF TERHADAP AUDIT
FEE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh:

Sylvia Limeida

Nomor Pokok : A.2016.1.33750

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇĘWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2021

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, INTERNAL
AUDIT DAN KOMPENSASI INSENTIF TERHADAP AUDIT
FEE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi



Oleh:

Sylvia Limeida

A.2016.1.33750

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇĘWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2021

SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, INTERNAL AUDIT DAN KOMPENSASI

Oleh:
SYLVIA LIMEIDA
A.2016.1.33750

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:
09 Maret 2021 dan dinyatakan LULUS




Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 25 Februari 2021.



Sylvia Limeida

NPK: A.2016.1.33750



Galeri Investasi BEI
STIE MALANGKUÇEWARA
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619
E-mail : info@stie-mce.ac.id



SURAT KETERANGAN

Nomor :0201.7/BAAK—RESEARCH/II/2021

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : SYLVIA LIMEIDA
NIM : A.2016.1.33750
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, INTERNAL AUDIT DAN KOMPENSASI INSENTIF TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 25 Februari 2021
Kepala Bagian Galeri Investasi
BEI STIE Malangkuçewara



[Signature]
Dra. Dwi Danesty Deccasari, MM
NIK-P3.M: 202.710.209

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkuçeçwara Bapak Drs. Bunyamin, M.M., PhD
2. Ketua Program Studi Akuntansi Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA, CPA
3. Dosen Pembimbing Prof. Dr. Dra. Muslichah, M.Ec., Ak., CA., CSRA

Pimpinan Bursa Efek Indonesia

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada Bapak, Mamak dan Kakak Adik tercinta, atas dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadirat Allah SWT sehingga penulis bisa menyelesaikan studi.

Ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada orang tua saya yang memberikan semangat dan dukungan kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan sangat baik. Terimakasih kepada sahabat-sahabat saya UKM Pantai, Partner Barista, Rekan-rekan Kelas N Akuntansi angkatan 2016, Rekan-rekan UKM Sepakbola dan rekan-rekan lain yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance*, internal audit dan kompensasi insentif terhadap *audit fee*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019. Populasi pada penelitian ini adalah 36 perusahaan dan sampel yang diambil berjumlah 108 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian menggunakan analisis regresi berganda dengan alat analisis SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan *Corporate Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Fee*. Internal Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Fee*. Kompensasi Insentif berpengaruh negatif signifikan terhadap *Audit Fee*.

Kata Kunci: *Corporate Governance*, Internal Audit, Kompensasi Insentif, *Audit Fee*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate governance, internal audit and incentive compensation on audit fees. This research was conducted at mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2019. The population in this study were 36 companies and the sample taken was 108 by using purposive sampling method. The study used multiple regression analysis with SPSS 25 analysis tool. The results showed that corporate governance has no significant effect on the audit fee. Internal Audit has no significant effect on the Audit Fee. Incentive Compensation has a significant negative effect on the Audit Fee.

Keywords: Corporate Governance, Internal Audit, Incentive Compensation, Audit Fee

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah Yang Maha Esa, atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul: Pengaruh *Corporate Governance*, Internal Audit dan Kompensasi Insentif terhadap *Audit Fee* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019.

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi: *Corporate Governance*, Internal Audit, Kompensasi Insentif dan *Audit Fee*.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 9 Maret 2021
Mahasiswa

Sylvia Limeida
NPK: A.2016.1.33750

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
SURAT KETERANGAN RISET	v
RIWAYAT HIDUP	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Masalah	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Tinjauan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate Governance</i>)	11
2.1.3 Internal Audit	16
2.1.4 Kompensasi Insentif	17
2.1.5 <i>Audit Fee</i>	18
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
2.3 Metode Konseptual Penelitian	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	30

2.4.1	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	30
2.4.2	Pengaruh Internal Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	31
2.4.3	Pengaruh Kompensasi Insentif terhadap <i>Audit Fee</i>	33
BAB III		36
METODOLOGI PENELITIAN		36
3.1	Jenis Penelitian	36
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Penarikan Sampel	36
3.3	Variabel Penelitian	38
3.3.1	Operasional Variabel dan Pengukuran	38
3.4	Metode Pengumpulan Data	39
3.5	Metode Analisis	40
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3	Uji Model	43
3.5.4	Uji Hipotesis	45
BAB IV		46
HASIL PENELITIAN		46
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2.	Analisis Deskriptif	51
4.3.	Pengujian Asumsi Klasik	53
1.	Uji Normalitas	53
2.	Uji Multikolinieritas	56
3.	Uji Heteroskedastisitas	57
4.	Uji Autokorelasi	58
4.4.	Pengujian Model dan Hipotesis	60
4.4.1.	Analisis Regresi Linier Berganda	60
4.4.2.	Pengujian Hipotesis	62
4.5.	Pembahasan	64
4.5.1.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	64
4.5.2.	Pengaruh Internal Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	66
4.5.3.	Pengaruh Kompensasi Insentif terhadap <i>Audit Fee</i>	67
BAB V		70

PENUTUP	70
5.1. Kesimpulan	70
5.2. Kontribusi Penelitian	71
5.3. Keterbatasan Penelitian	72
5.4. Saran-Saran	72
Referensi	74

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa Auditor Perjam (<i>minimum hourly charge-out rates</i>).....	4
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Ringkasan Perolehan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variable.....	38
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Yang Diteliti.....	50
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Normalitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	58
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.7 Pengujian Regresi Berganda	62
Tabel 4.8 Hasil Uji T	65
Tabel 4.9 Hasil Uji F	67
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi R^2	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema One-Tier System.....	14
Gambar 2.2 Skema Two-Tier System.....	15
Gambar 2.3 Metode Konseptual Penelitian.....	30
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	56
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Diteliti.....	81
Lampiran 2 Data Hasil Penelitian.....	86
Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif.....	124
Lampiran 4 Hasil Pengujian Normalitas.....	124
Lampiran 5 Hasil Pengujian Multikolonieritas.....	126
Lampiran 6 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas.....	127
Lampiran 7 Hasil Pengujian Autokorelasi.....	128
Lampiran 8 Hasil Pengujian Regresi Berganda.....	128