

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh fungsi audit internal perusahaan terhadap *audit fee* yang dibayarkan kepada auditor eksternal melalui penerapan *good corporate governance*. Audit internal sebagai bagian dari kontrol internal perusahaan diharapkan dapat mewujudkan dan meningkatkan penerapan *good corporate governance*, sehingga perusahaan bersedia membayar *audit fee* yang lebih tinggi kepada auditor eksternal.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan konsisten mengikuti survey *Corporate Governance Perception Index* yang diselenggarakan IICG pada periode tahun 2010-2013. Pemilihan sampel dalam penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang terkumpul diuji dengan menggunakan analisis jalur (*path analysis*) dengan bantuan *Software SPSS v20.0*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa fungsi audit internal tidak berpengaruh signifikan terhadap penerapan *good corporate governance*. Sementara fungsi audit internal dan penerapan *good corporate governance* berpengaruh terhadap *audit fee*, baik secara parsial maupun secara simultan. Dan fungsi audit internal berpengaruh signifikan terhadap *audit fee*, baik secara langsung maupun melalui perantara penerapan *good corporate governance*. Hal ini berarti penerapan *good corporate governance* merupakan variabel perantara dari fungsi audit internal dan *audit fee*.