

DAFTAR PUSTAKA

- Ananda S.S., dan Triyanto D.N. 2019. *Pengaruh Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, dan Komplektisitas Perusahaan terhadap Fee Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)*. Journal Accounting and Finance, 03(01) 35-45.
- Andini. 2017. *Pengaruh Fungsi Audit Internal terhadap Fee Auditor Eksternal pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI*. Jurnal Akuntansi STIEM, 3(2): 46-62.
- Arens, A., Elder, R., dan Beasley M. 2012. *Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach*. Fourteen Edition. New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Boynton, W., Johnson, R., dan Kell, W. 2001. *Modern Auditing*. Seven Edition. United States of American: Wiley International Edition.
- Boynton, W., Johnson, R., dan Kell, W. 2002. *Modern Auditing*. Terjemahan (Edisi Ketujuh). Jakarta: Erlangga.
- Chandra M.O. 2015. *Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Fee Audit Eksternal*. Jurnal Akuntansi Bisnis, 8(26); 174-194.
- Dewi, P.D. 2013. *Analisis Pengaruh Struktur Governance dan Internal Control terhadap Fee Audit Eksternal (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2011)*. Skripsi. Jakarta: UIN Syarif Hidayatullah.
- Hartati S.T., Wiharno H., & Nurhayati E. (2017). *Pengaruh Risiko Audit dan Lamanya Waktu Audit terhadap Penetapan Audit Fee*. Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi, 3(1): 95-104.
- Hay, D., Robert K.W., dan Ling, H. 2008. *Evidence on the Impact of Internal Control and Corporate Governance on Audit Fees*, International Journal of Auditing, 12: 9–24.
- Herawaty, Netty. 2011. *Pengaruh Pengendalian Intern dan Lamanya Waktu Audit terhadap Fee Audit (Studi Kasus pada Kap Kota Jambi dan Palembang)*. Jurnal Penelitian Universitas Jambi, 13 (1): 07-12.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar audit (SA) 150 Standar Auditing*. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2012. *Standar Audit (SA) 315 Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya*. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2012. *Standar Audit (SA) 330 Respon Auditor terhadap Risiko yang telah Dinilai*. Jakarta: IAPI.

- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2012. *Standar Audit (SA) 500 Bukti Audit*. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2019. *Directory 2019 Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik*. Jakarta: IAPI.
- Jesen, M., Meckling, H. 1976. *Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economic*, 3: 305-360.
- Jusup, Al Haryono. 2014. *Auditing (Pengauditan berbasis ISA)*. Edisi Kedua. Yogyakarta: Bagian Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kartikahadi, H., Sinaga, R., Syamsul, M., dan Siregar, S. 2012. *Akuntansi Keuangan berdasarkan SAK berbasis IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kusumajaya A. 2017. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Fee Audit Eksternal pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Akuntansi*, 12(2): 167-185.
- Lestari, Vivi. 2013. *Bukti Mengenai Dampak Pengendalian Internal dan Good Corporate Governance terhadap Audit Fee*. Skripsi. Jakarta: UIN Syarif Hidayatullah.
- Meisser, W., Glover, S., dan Prawitt, D. 2005. *Auditing and Assurance Services: a Systematic Approach*. Terjemahan (Edisi Keempat). Jakarta: Salemba Empat.
- Puspita A.P., dan Septiani T. 2018. *Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komite Audit, dan KAP terhadap Fee Audit Eksternal*. *Jurnal Akuntansi*, 12 (1): 01-15.
- Rahayu S. (2017). *Analisis Pengaruh Audit Risk, Ukuran Perusahaan dan Internal Audit terhadap Fee Audit Eksternal (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi Lainnya yang Terdaftar dalam BEI (Bursa Efek Indonesia) Tahun 2013-2015)*. *Jurnal Skripsi*, Halaman 1-20.
- Sitompul F. (2019). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Karakteristik Perusahaan terhadap Audit fee Eksternal (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. *Ikraith Ekonomika*, 2(01): 67-76.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif kualitatif dan R&D*. Cetakan ke 21. Bandung: Alfabeta.
- Widiasari, S., Jatmiko, W. P. 2008. *Pengaruh Pengendalian Internal Perusahaan dan Struktur Corporate Governance terhadap Fee Audit*. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 9 (2): 125-137

LAMPIRAN

Lampiran 1. Biodata

BIODATA

Identitas Diri

Nama : Nuryadi Winra
 Tempat, Tanggal Lahir : Jenepono, 16 Juni 1995
 Jenis Kelamin : Laki-laki
 Alamat Rumah : Perum Bumi Batara Mawang Permai Blok
 A6B No.4 Kel. Borongloe, Kec.
 Bontomarannu, Kab Gowa, Prov. Sul-Sel
 No. HP : +62823 4649 4120
 Alamat E-Mail : Nuryadiwinra16@gmail.com

Riwayat Pendidikan

1. SDN No.47 Ganrang Batu : 2001 – 2007
2. SMPN Khusus Jenepono : 2007 – 2010
3. SMAN Khusus Jenepono : 2010 – 2013
4. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis : 2013 - 2020
 Universitas Hasanuddin

Riwayat Prestasi

1. Juara 1 Olimpiade Sains Nasional (OSN) : 2012
 tingkat Jenepono Bidang Matematika
2. Juara 1 Kejuaraan Daerah III “Pra Kapolda Cup” : 2012
 INKANAS tingkat Jenepono

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 2020

Nuryadi Winra

Lampiran 2: Peta Teori

PETA TEORI

Peneliti (Tahun)	Judul	Variabel dan Metode analisis	Hasil Penelitian
Hay David, Robert K. W., Helen Ling (2008)	<i>Evidence on the Impact of Internal Control and Corporate Governance on Audit Fee</i>	Variabel Dependen: <i>Audit Fees</i> . Variabel Independen: <i>Internal Audit, Major Shareholders, Audit Committee</i> , dan <i>Outside Directors</i> . Metode Analisis: <i>Ordinary Least Squares (OLS)</i>	<i>Internal Control</i> dan <i>Good Corporate Governance</i> positif mempengaruhi <i>Audit Fee</i> .
Widiasari Esti, Jatmiko W. P. (2008)	Pengaruh Pengendalian Internal Perusahaan dan Struktur <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Fee Audit</i>	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> . Variabel Independen: Internal Audit, Pemegang Saham Mayoritas, Komite Audit, dan Komisaris Independen. Metode Analisis: Regresi Linear Berganda	Keberadaan fungsi internal audit dan komite audit tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap <i>fee audit</i> , sedangkan pemegang saham mayoritas dan dewan komisaris independen perusahaan berpengaruh secara signifikan dan mempunyai pengaruh positif terhadap <i>fee audit</i> .
Herawaty Netty (2011)	Pengaruh Pengendalian Internal dan Lamanya Waktu Audit terhadap <i>Fee Audit</i> (Studi Kasus pada Kap Kota Jambi dan Palembang)	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> . Variabel Independen: Pengendalian Internal dan Lamanya Waktu Audit. Metode Analisis: Regresi dan Uji Asumsi Klasik	Pengendalian internal dan lamanya waktu audit secara simultan memiliki pengaruh terhadap <i>Fee audit</i> dan secara parsial pengendalian internal dan lamanya waktu audit memiliki pengaruh positif terhadap <i>Fee audit</i> .
Dewi Prastuti Deviana (2013)	Analisis Pengaruh Struktur <i>Governance</i> dan <i>Internal Control</i> terhadap <i>Fee Audit</i> Eksternal (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2011)	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> . Variabel Independen: Independensi Dewan Komisaris, Ukuran Dewan Komisaris, Independensi Komite Audit, Ukuran Komite Audit, Intensitas Pertemuan Komite Audit dan <i>Internal Control</i> . Metode Analisis: Regresi Linear Berganda dan Uji Asumsi Klasik.	Independensi dewan komisaris, ukuran dewan komisaris, dan <i>Internal control</i> berpengaruh secara signifikan terhadap <i>Fee audit</i> eksternal, sedangkan independensi komite audit, ukuran komite audit, dan intensitas pertemuan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>fee audit</i> eksternal.

Lestari Vivi (2013)	Bukti Mengenai Dampak Pengendalian Internal dan <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Audit Fee</i>	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> . Variabel Independen: Pengendalian Internal dan <i>Good Corporate Governance</i> . Metode Analisis: Regresi Linear Berganda	Pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> . <i>Good corporate governance</i> berpengaruh signifikan dan positif terhadap <i>audit fee</i> . Pengendalian internal dan <i>good corporate governance</i> secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> .
Chandra M.O. (2015)	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> , Karakteristik Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap <i>Fee Audit</i> Eksternal	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> Variabel Independen: Independensi Dewan Komisaris, Ukuran Dewan Komisaris, Intensitas Pertemuan Dewan Komisaris, Intensitas Pertemuan Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, dan Risiko Perusahaan Metode Analisis: Regresi Linear Berganda	Rapat dewan komisaris, ukuran perusahaan, anak perusahaan, dan ukuran KAP memiliki pengaruh yang signifikan terhadap <i>fee audit</i> . Sedangkan independensi dewan komisaris, jumlah dewan komisaris, rapat komite audit, dan risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>fee audit</i> .
Andini. (2017)	Pengaruh Fungsi Audit Internal terhadap <i>Fee Auditor</i> Eksternal pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> Variabel Independen: Fungsi Audit Internal Metode Analisis: Regresi Linier Sederhana	Fungsi audit internal berpengaruh positif terhadap <i>fee auditor</i> eksternal
Hartati S.T., Wiharno H., & Nurhayati E. (2017)	Pengaruh Risiko Audit dan Lamanya Waktu Audit terhadap Penetapan <i>Audit Fee</i>	Variabel Dependen: Penetapan <i>Audit Fee</i> Variabel Independen: Risiko Audit dan Lamanya Waktu Audit Metode Analisis: Regresi Linier Berganda	Risiko audit, dan lamanya waktu audit berpengaruh signifikan secara parsial dan simultan terhadap penetapan <i>audit fee</i> .
Kusumajaya A. (2017)	Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Fee Audit</i> Eksternal pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> Eksternal Variabel Independen: Independensi Dewan Komisaris, Independensi Komite Audit, Fungsi Internal Audit, Ukuran Perusahaan Klien, dan Kompleksitas Perusahaan. Metode Analisis: Uji <i>Pooling</i> , Uji Asumsi Klasik, Uji <i>Goodness Of Fit</i> , dan Analisis Linear Berganda	Tidak terdapat cukup bukti bahwa independensi dewan komisaris, dan independensi komite audit berpengaruh negatif terhadap <i>fee audit</i> eksternal. Variabel fungsi internal audit, ukuran perusahaan klien dan kompleksitas perusahaan terbukti berpengaruh positif terhadap <i>fee audit</i> eksternal
Rahayu S. (2017)	Analisis Pengaruh <i>Audit Risk</i> , Ukuran Perusahaan	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> Variabel Independen: Risiko Bawaan,	Risiko Bawaan, Risiko Pengendalian, Risiko Deteksi berpengaruh terhadap <i>Fee audit</i> pada

	dan Internal Audit terhadap <i>Fee Audit</i> Eksternal (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi Lainnya yang Terdaftar dalam BEI (Bursa Efek Indonesia) Tahun 2013-2015)	Risiko Pengendalian, Risiko Deteksi, Ukuran Perusahaan, dan Internal Audit Metode Analisis: Regresi Linear Berganda	perusahaan perdagangan, Jasa dan Investasi lainnya periode 2013-2015. Sedangkan, Ukuran Perusahaan, Internal Audit tidak berpengaruh terhadap <i>Fee</i> audit pada perusahaan perdagangan, Jasa dan Investasi lainnya periode 2013-2015.
Puspita A.P., & Septiani T. (2018)	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komite Audit, dan KAP terhadap <i>Fee</i> Audit Eksternal	Variabel Dependen: <i>Fee Audit</i> Eksternal Variabel Independen: Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran KAP Metode Analisis: Regresi Linear Berganda	Ukuran dewan komisaris, ukuran Komite Audit, dan ukuran KAP memiliki pengaruh terhadap <i>fee audit</i> eksternal pada perusahaan jasa sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2016.
Ananda S.S., & Triyanto D.N. (2019)	Pengaruh Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, dan Komplektisitas Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i> (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018).	Variabel Dependennya: <i>Fee</i> Audit Variabel Independen: Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan Metode Analisis: Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Aplikasi Eviews Versi 10	Fungsi audit internal, risiko perusahaan, dan kompleksitas perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap <i>fee</i> audit. Secara parsial kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap <i>fee</i> audit. Sedangkan fungsi audit internal dan risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>fee</i> audit.
Sitompul F. (2019)	Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> dan Karakteristik Perusahaan terhadap <i>Audit fee</i> Eksternal (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)	Variabel Dependen: <i>Fee</i> Auditor Eksternal Variabel Independen: Independensi Komisaris, Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Intensitas Pertemuan Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Profibilitas Klien. Model Analisis: Regresi Linear Berganda	Dewan komisaris, ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, ukuran perusahaan, ukuran KAP dan profibilitas klien memiliki pengaruh yang signifikan terhadap <i>fee</i> auditor eksternal sedangkan intensitas pertemuan dewan komisaris tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap <i>fee</i> auditor eksternal.

Lampiran 3. Kuesioner Penelitian

PENGANTAR KOESIONER

Yth. Bapak/Ibu Responden
di tempat

Dengan hormat,

Peneliti bermaksud melakukan penelitian dalam rangka menyelesaikan tugas akhir pada program Sarjana Akuntansi Universitas Hasanuddin pada bidang pengauditan, sebagai berikut.

Nama : Nuryadi Winra
NIM : A31113039
Departemen : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Besar Kecilnya *Audit Fee*

Demi kelancaran penelitian ini, saya membutuhkan data penelitian melalui instrumen kuesioner. Saya memohon dengan segala kerendahan hati kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner.

Partisipasi Bapak/Ibu sangatlah penting bagi kesuksesan penelitian ini. Data/informasi yang Bapak/Ibu berikan akan saya gunakan semata-mata hanya untuk kepentingan penelitian ini dan akan saya jaga kerahasiannya sesuai dengan kode etik penelitian.

Atas perhatian dan kesediaan Bapak/Ibu dalam mengisi kuesioner ini, saya ucapkan banyak terima kasih.

Peneliti

Nuryadi Winra

KUESIONER

A. Identitas Responden

Pilih jawaban yang sesuai dengan memberikan tanda *cek list* (✓) atau menuliskan jawaban pada kotak yang tersedia.

1. Nama :
2. Jenis Kelamin : Laki-laki Perempuan
3. Pendidikan Terakhir : D3 S1 S2 S3
4. Usia : tahun
5. Masa Kerja : tahun

B. Petunjuk Pengisian

Berilah tanda *cek list* (✓) pada kolom jawaban yang telah disediakan sesuai dengan kondisi atau fakta yang sebenarnya terjadi menurut perspektif profesional Bapak/Ibu.

Keterangan :

SS = Sangat Setuju

S = Setuju

RR = Ragu-ragu

TS = Tidak Setuju

STS = Sangat Tidak Setuju

KUESIONER PENELITIAN

VARIABEL PENGENDALIAN INTERNAL

NO	Pernyataan	SS	S	RR	TS	STS
Lingkungan Pengendalian (<i>Control Environment</i>)						
1	Pelaksanaan nilai integritas dan etika memengaruhi efektivitas rancangan, pengelolaan, dan pemantauan pengendalian.					
2	Manajemen mempertimbangkan tingkat kompetensi untuk pekerjaan tertentu yang diterjemahkan ke dalam keahlian yang dipersyaratkan.					
3	Struktur organisasi mencerminkan kerangka aktivitas untuk mencapai tujuan entitas.					
4	Kebijakan dan praktik sumber daya manusia ditetapkan sesuai standar.					
Penentuan Risiko (<i>Risk Assessment</i>)						
5	Manajemen mengidentifikasi dan menganalisis kemungkinan terjadinya risiko bisnis yang relevan terhadap pelaporan keuangan.					
6	Manajemen memutuskan tindakan untuk merespon dan mengelola risiko bisnis yang relevan terhadap pelaporan keuangan.					
Sistem Informasi dan Komunikasi (<i>Information and Communication System</i>)						
7	Sistem informasi mengidentifikasi, mengklasifikasi, mengukur, menyajikan dan mengungkapkan transaksi entitas pada periode yang tepat dalam laporan keuangan.					
8	Komunikasi oleh entitas mencakup penyediaan pemahaman tugas dan tanggungjawab individu terkait dengan pengendalian internal atas pelaporan keuangan.					

Aktivitas Pengendalian (<i>Control Activities</i>)					
9	Otorisasi oleh pihak yang berwenang untuk menyetujui transaksi.				
10	Pemisahan tugas yang jelas untuk mengurangi terjadinya kekeliruan.				
11	Hanya karyawan berwenang yang memiliki akses ke aset dan sistem informasi entitas.				
Pemantauan (<i>Monitoring</i>)					
12	Manajemen melakukan penilaian kualitas kinerja pengendalian internal secara terus menerus (<i>ongoing</i>) maupun secara berkala (<i>periodic</i>).				

*Keterangan: Diadopsi dari kuesioner penelitian terdahulu (Lestari,2013) (Jusup, 2014)

VARIABEL LUAS PEKERJAAN AUDITOR

NO	Pernyataan	SS	S	RR	TS	STS
Prosedur Analitis (<i>Analytical Procedures</i>)						
13	Klien memiliki pengendalian internal yang efektif, auditor menambah prosedur analitis untuk mengurangi pengujian substantif.					
Pengujian Pengendalian (<i>Tests of Control</i>)						
14	Klien memiliki pengendalian internal yang efektif, auditor memperluas pengujian pengendalian.					
Pengujian Substantif Golongan Transaksi (<i>Tests of Transaction</i>)						
15	Auditor memperluas sampel penelusuran (<i>tracing</i>) data transaksi untuk menurunkan tingkat risiko kesalahan penyajian material.					
16	Auditor memperluas sampel pemeriksaan bukti pendukung (<i>vouching</i>) untuk menurunkan tingkat risiko kesalahan penyajian material.					
17	Auditor melakukan pengujian pisah batas (<i>cutoff tests</i>) untuk memperoleh keyakinan bahwa transaksi telah dicatat pada periode yang tepat.					
Pengujian Rincian Saldo (<i>Tests of Balances</i>)						
18	Klien memiliki pengendalian kurang efektif, auditor mengamati lebih cermat perhitungan (<i>counting</i>) fisik persediaan dan kas yang dilakukan klien.					
19	Auditor meminta konfirmasi (<i>confirming</i>) lebih luas untuk menurunkan risiko kesalahan penyajian material.					
20	Klien memiliki pengendalian kurang efektif, auditor memperluas sampel prosedur <i>tracing</i> untuk mendeteksi adanya salah saji.					
21	Klien memiliki pengendalian kurang efektif, auditor memperluas sampel pemeriksaan bukti pendukung (<i>vouching</i>) untuk mendeteksi adanya salah saji.					

22	Auditor mengerjakan ulang (<i>reperforming</i>) perhitungan dan rekonsiliasi yang dibuat oleh klien untuk menurunkan risiko kesalahan penyajian material					
23	Auditor mengevaluasi kelayakan estimasi akuntansi yang dicantumkan dalam laporan keuangan untuk menurunkan risiko kesalahan penyajian material					

*Keterangan : Kuesioner ini diadopsi dari prosedur audit lebih lanjut (Jusup, 2014)

VARIABEL BESAR KECILNYA AUDIT FEE

No	Pernyataan	SS	S	RR	TS	STS
24	Penentuan besar kecilnya <i>audit fee</i> didasarkan pada kebutuhan klien dan ruang lingkup pekerjaan.					
25	Penentuan besar kecilnya <i>audit fee</i> didasarkan pada tugas dan tanggungjawab menurut hukum (<i>statutory duties</i>).					
26	Penentuan besar kecilnya <i>audit fee</i> didasarkan pada banyaknya waktu yang diperlukan dan digunakan untuk menyelesaikan pekerjaan audit.					
27	Penentuan besar kecilnya <i>audit fee</i> didasarkan pada jumlah staf yang terlibat dalam proses audit.					
28	Penentuan besar kecilnya <i>audit fee</i> didasarkan pada risiko penugasan yang dihadapi.					
29	Penentuan besar kecilnya <i>audit fee</i> didasarkan pada kompleksitas jasa yang diberikan.					
30	Penentuan besar kecilnya <i>audit fee</i> didasarkan pada tingkat keahlian (<i>level of expertise</i>) yang diperlukan untuk melaksanakan jasa audit.					
31	Penentuan besar kecilnya <i>audit fee</i> didasarkan pada basis penetapan imbalan jasa yang disepakati.					

*Keterangan : Diadopsi dari penelitian terdahulu (Lestari, 2013) (PP N0.2 IAPI, 2016)

Lampiran 4. Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) di Makassar

No.	KAP
1.	KAP Benny, Tony, Frans dan Daniel (Cab)
2.	KAP Bharata, Arifin, Mumajad dan Sayuti (Cab)
3.	KAP Ellya Noorlisyati dan Rekan (Cab)
4.	KAP Harly Weku dan Priscillia (Pusat)
5.	KAP Masnawaty Sangkala
6.	KAP Rusman Thoeng
7.	KAP Rustan
8.	KAP S. Manna, Ardiansyah dan Rekan (Cab)
9.	KAP Sahat, Handoko dan Rekan (Cab)
10.	KAP Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (Cab)
11.	KAP Usman dan Rekan (Cab)
12.	KAP Yakub Ratan dan Rekan
13.	KAP Yaniswar dan Rekan (Cab)

Lampiran 5. Surat Keterangan KAP

**DRS. HARLY WEKU & PRISCILLIA**REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS,
MANAGEMENT CONSULTANTSJL. BONTOSUA KOMPLEKS RUKO DEWI NO. 1D MAKASSAR, Telp. (0411) 3613129 - 3611688 FAX (0411) 3624229
e-mail : kaphw@indosat.net.id - kaphw@yahoo.com

Izin Usaha KepMenKeu R.I. No. Kep - 1459 / KM.1 / 2016

Your ref :
Our ref : *001/SK/IV/20*
Subject : *Keterangan Melakukan Penelitian*
Encls :

Makassar, 08 April 2020

Dalam rangka Penyelesaian Skripsi Sarjana Lengkap dari Program Strata Satu (S1) Universitas Hasanuddin, perihal penelitian, bahwa yang tersebut dibawah ini:

Nama : *Nuryadi Winra*
No.Pokok : *A31113039*
Departemen : *Akuntansi*

Telah melakukan penelitian di kantor kami dengan menyebarkan Koesioner dengan judul penelitian:

"PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL ENTITAS BESAR KECILNYA AUDIT FEE".

Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Hormat kami,
KAP. DRS. HARLY WEKU & PRISCILLIA



M. a
Bag. Adm. & Personalia

CC. File



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
YANISWAR & REKAN**

IZIN MENKEU.RI.NO.44/KM.1/2018

IZIN AP : KMK No.769/KM.1/2017 | KMK No.770/KM.1/2017 | KMK No.1199/KM.1/2017 | KMK No.373/KM.1/2018

No : 32/KAP.YDA/C/III/2020
Lamp : -
Hal : **Balasan**

Makassar, 24 Maret 2020

Kepada Yth :
Wakil Dekan Bidang Akademik

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Hasanuddin Makassar

Di-
Tempat

Berdasarkan Surat Saudara dengan nomor :9525/UN4.4.1/PT.01.04/2019 tanggal 30 Desember 2019, Perihal izin melakukan penelitian di Kantor Akuntan Publik Yaniswar & Rekan maka bersama ini kami sampaikan kepada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Hasanuddin Makassar bahwa mahasiswa yang berketerangan di bawah ini:

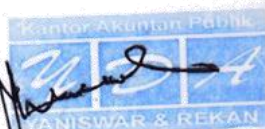
Nama : Nuryadi Winra

Nim : A31113039

Telah melakukan penelitian di Kantor Akuntan Publik Yaniswar & Rekan dengan judul penelitian “**Pengaruh Pengendalian Internal Entitas terhadap Besar Kecilnya Audit Fee**”.

Demikian surat ini kami buat, agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya, dan atas perhatiannya kami ucapkan terimakasih

KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
“YANISWAR & REKAN”



Ikhsan, S.E., Ak., CA., CPA

Rekan

Nomor Register Akuntan Publik : AP. 1673

www.kapyaniswar.com

<p>Kantor Pusat : Gedung Gapensi Riau Jl. Jend. Sudirman No.4 Pekanbaru Telp. 0761 787 6040 e-mail: kapyaniswardanrekan@gmail.com</p>	<p>Kantor Cabang Makassar : Jl. Langgau Lr 8 No 6 Timungan Lompoe Bontoala - Makassar Telp. 0411 800 2274 e-mail: kapyda.mks@gmail.com</p>	<p>Kantor Cabang Batam : Komp. Pertokoan Permata Niaga Blok C.20 Sukajadi - Batam kota - Batam Telp. 0778 488 7700 e-mail: kapyaniswar.btm@gmail.com</p>
---	--	--



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DRA. ELLYA NOORLISYATI DAN REKAN**

Alamat : Jalan A.P Pettarani Komp. Ruko Diamon No 44
Makassar; Sulawesi Selatan

Makassar, 19 Maret 2020

No : 96/KAP-ER/III/2020

Perihal : Tanggapan Surat Permohonan Penelitian Skripsi

Kepada Yth.

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS HASANUDDIN
Di

Tempat

Dengan Hormat

Sehubungan dengan surat Nomor: 9524/UN4.4.1/PT.01.04/2019 tentang Permohonan Penelitian di Kantor Akuntan Publik Ellya Noorlisyati dan Rekan, dengan ini kami dari KAP Ellya Noorlisyati menerima mahasiswa ini untuk penelitian di kantor kami, adapun mahasiswa tersebut adalah :

Nama : NURYADI WINRA
Nomor Stambuk : A31113039
Fak/Jurusan : AKUNTANSI
Konsentrasi : STRATA SATU (S.1)
Judul Skripsi : "PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL ENTITAS BESAR KECILNYA AUDIT FEE"

Demikianlah surat ini kami buat, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Kantor Akuntan Publik Ellya Noorlisyati

Auditor Senior



Danyatra Sallata, S.E, M.Si, Ak.CA, CPA



DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)
CABANG MAKASSAR
 Izin Usaha / Business License No. : KEP-1305/KM.1/2009
 Izin Usaha Cabang No. : KEP-41/KM.1/2010

Partners:
 Alexander Mangande, Ak., CA., CPA
 Blasius Mangande, Ak., CA., CPA
 Thomas Aquino Tody, Ak., CA., CPA
 Widartoyo, Ak., CA., CPA

Makassar, 10 Maret 2020

Nomor : 020/TBW/Cab-Mks/U-III/2020

Hal : Telah Melakukan Penelitian

Kepada Yth.

Wakil Dekan Bidang Akademik
 Fakultas Ekonomi dan Bisnis
 Universitas Hasanuddin

di
Makassar

Dengan ini kami, Rekan KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan – Cabang Makassar, memberikan keterangan bahwa :

Nama : Nuryadi Winra
 No. Pokok : A31113039
 Departemen : Akuntansi

telah melakukan penelitian di kantor kami dengan menyebarkan kuesioner dalam rangka penyusunan Tesis dengan judul "*Pengaruh Pengendalian Internal Entitas Besar Kecilnya Audit FEE*".

Demikian keterangan ini dibuat untuk dipergunakan seperlunya. Atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

Hormat kami,

Alexander Mangande, SE, CPA
 Rekan



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS HASANUDDIN**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. Perintis Kemerdekaan Km. 10, Makassar 90245, Sul-Sel
Telp. Sentral (0411)583678,585415,585605 Fax. (0411) 585-218

Nomor : 9524 /UN4.4.1/PT.01.04/2019

Makassar, 30 Desember 2019

Lamp : -

Hal : Permohonan Izin Penelitian

Yth : **KAP Dra. Ellya Norlisyanti dan Rekan (Cabang)**
KAP Drs. Harly Weku & Priscilia
KAP Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (Cabang)
KAP Usman & Rekan (Cabang)

di

Tempat

Disampaikan dengan hormat, bahwa mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin :

Nama : NURYADI WINRA
No. Pokok : A31113039
Departemen : AKUNTANSI
Tempat/Tgl Lahir : Jeneponto, 16 Juni 1995
Program Studi : Strata Satu (SI)
Alamat/No.Telp : BTN Bumi Batara Mawang Kel. Borong Loe Kec. Bontomarannu /082346494120

Akan melakukan Penelitian untuk Tugas Akhir /Skripsi dalam rangka menyelesaikan studinya, Judul Skripsi yang ditulis :

Pengaruh Pengendalian Internal Entitas Besar Kecilnya Audit FEE

Sehubungan dengan hal di atas, mohon kiranya Bapak/Ibu berkenan menerima / mengizinkan mahasiswa tersebut melakukan penelitian pada Instansi /Perusahaan yang Bapak/Ibu pimpin.

Atas izin dan bantuan yang diberikan, kami sampaikan terima kasih.

Taan melakukan penelitian
Dimulai tanggal 01/03/2020
Sampai dengan 08/04/2020.

Ahmad Damay
Auditor

Tembusan:

1. Ketua Departemen
2. Arsip



an. Dekan
Wakil Dekan Bidang Akademik, k

Prof. Dr. Hj. Mahlia Muis, SE, M.Si
NIP : 196606221993032003

Lampiran 6. Karakteristik Responden Penelitian

Jenis_Kelamin

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak diketahui	12	38.7	38.7	38.7
Laki Laki	11	35.5	35.5	74.2
Perempuan	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Pendidikan

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak diketahui	12	38.7	38.7	38.7
S1	14	45.2	45.2	83.9
S2	5	16.1	16.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Usia

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak diketahui	13	41.9	41.9	41.9
20-23 Tahun	3	9.7	9.7	51.6
24-27 tahun	7	22.6	22.6	74.2
28-31 Tahun	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Masa_Kerja

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak diketahui	13	41.9	41.9	41.9
1-3 Tahun	10	32.3	32.3	74.2
4-6 Tahun	6	19.4	19.4	93.5
7-9 Tahun	2	6.5	6.5	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Lampiran 7. Statistika Deskriptif tiap Variabel Penelitian

A. Variabel Pengendalian Internal (X)

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X.1	31	2	5	3.71	.643
X.2	31	2	5	3.61	.761
X.3	31	3	5	3.68	.599
X.4	31	3	5	3.71	.588
X.5	31	2	5	3.71	.693
X.6	31	2	4	3.65	.608
X.7	31	2	5	3.65	.709
X.8	31	3	5	3.74	.631
X.9	31	2	5	3.68	.653
X.10	31	2	4	3.58	.620
X.11	31	2	5	3.68	.702
X.12	31	3	5	3.74	.575
Valid N (listwise)	31				

X.1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid TS	1	3.2	3.2	3.2
RR	9	29.0	29.0	32.3
S	19	61.3	61.3	93.5
SS	2	6.5	6.5	100.0
Total	31	100.0	100.0	

X.2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid TS	3	9.7	9.7	9.7
RR	8	25.8	25.8	35.5
S	18	58.1	58.1	93.5
SS	2	6.5	6.5	100.0
Total	31	100.0	100.0	

X.3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	RR	12	38.7	38.7	38.7
	S	17	54.8	54.8	93.5
	SS	2	6.5	6.5	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

X.4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	RR	11	35.5	35.5	35.5
	S	18	58.1	58.1	93.5
	SS	2	6.5	6.5	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

X.5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	1	3.2	3.2	3.2
	RR	10	32.3	32.3	35.5
	S	17	54.8	54.8	90.3
	SS	3	9.7	9.7	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

X.6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	TS	2	6.5	6.5	6.5
	RR	7	22.6	22.6	29.0
	S	22	71.0	71.0	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

X.7

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid TS	1	3.2	3.2	3.2
RR	12	38.7	38.7	41.9
S	15	48.4	48.4	90.3
SS	3	9.7	9.7	100.0
Total	31	100.0	100.0	

X.8

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	11	35.5	35.5	35.5
S	17	54.8	54.8	90.3
SS	3	9.7	9.7	100.0
Total	31	100.0	100.0	

X.9

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid TS	1	3.2	3.2	3.2
RR	10	32.3	32.3	35.5
S	18	58.1	58.1	93.5
SS	2	6.5	6.5	100.0
Total	31	100.0	100.0	

X.10

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid TS	2	6.5	6.5	6.5
RR	9	29.0	29.0	35.5
S	20	64.5	64.5	100.0
Total	31	100.0	100.0	

X.11

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid TS	1	3.2	3.2	3.2
RR	11	35.5	35.5	38.7
S	16	51.6	51.6	90.3
SS	3	9.7	9.7	100.0
Total	31	100.0	100.0	

X.12

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	10	32.3	32.3	32.3
S	19	61.3	61.3	93.5
SS	2	6.5	6.5	100.0
Total	31	100.0	100.0	

B. Variabel Luas Pekerjaan Auditor (M)

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
M.1	31	3	5	4.19	.601
M.2	31	3	5	4.23	.560
M.3	31	3	5	4.16	.583
M.4	31	3	5	4.13	.619
M.5	31	3	5	4.19	.601
M.6	31	3	5	4.26	.514
M.7	31	3	5	4.16	.583
M.8	31	3	5	4.19	.601
M.9	31	3	5	4.26	.514
M.10	31	3	5	4.19	.601
M.11	31	3	5	4.13	.619
Valid N (listwise)	31				

M.1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	3	9.7	9.7	9.7
S	19	61.3	61.3	71.0
SS	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	2	6.5	6.5	6.5
S	20	64.5	64.5	71.0
SS	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	3	9.7	9.7	9.7
S	20	64.5	64.5	74.2
SS	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	4	12.9	12.9	12.9
S	19	61.3	61.3	74.2
SS	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	3	9.7	9.7	9.7
S	19	61.3	61.3	71.0
SS	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.6

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	1	3.2	3.2	3.2
S	21	67.7	67.7	71.0
SS	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.7

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	3	9.7	9.7	9.7
S	20	64.5	64.5	74.2
SS	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.8

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	3	9.7	9.7	9.7
S	19	61.3	61.3	71.0
SS	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.9

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	1	3.2	3.2	3.2
S	21	67.7	67.7	71.0
SS	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.10

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	3	9.7	9.7	9.7
S	19	61.3	61.3	71.0
SS	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

M.11

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	4	12.9	12.9	12.9
S	19	61.3	61.3	74.2
SS	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

C. Variabel Audit Fee**Descriptive Statistics**

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Y.1	31	1	5	3.87	.806
Y.2	31	3	5	4.13	.670
Y.3	31	4	5	4.32	.475
Y.4	31	3	5	4.13	.562
Y.5	31	3	5	4.10	.473
Y.6	31	3	5	4.29	.529
Y.7	31	3	5	4.16	.454
Y.8	31	3	5	4.16	.583
Valid N (listwise)	31				

Y.1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid STS	1	3.2	3.2	3.2
RR	6	19.4	19.4	22.6
S	19	61.3	61.3	83.9
SS	5	16.1	16.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Y.2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	5	16.1	16.1	16.1
S	17	54.8	54.8	71.0
SS	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Y.3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid S	21	67.7	67.7	67.7
SS	10	32.3	32.3	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Y.4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	3	9.7	9.7	9.7
S	21	67.7	67.7	77.4
SS	7	22.6	22.6	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Y.5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	2	6.5	6.5	6.5
S	24	77.4	77.4	83.9
SS	5	16.1	16.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Y.6

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	1	3.2	3.2	3.2
S	20	64.5	64.5	67.7
SS	10	32.3	32.3	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Y.7

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	1	3.2	3.2	3.2
S	24	77.4	77.4	80.6
SS	6	19.4	19.4	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Y.8

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid RR	3	9.7	9.7	9.7
S	20	64.5	64.5	74.2
SS	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

X.7	Pearson Correlation	.278	.602**	.819**	.464**	.394*	.239	1	.459**	.321	.408*	.901**	.503**	.751**
	Sig. (2-tailed)	.129	.000	.000	.009	.028	.195		.009	.079	.023	.000	.004	.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X.8	Pearson Correlation	.302	.202	.566**	.959**	.357	.188	.459**	1	.196	.310	.483**	.912**	.671**
	Sig. (2-tailed)	.098	.277	.001	.000	.049	.312	.009		.291	.089	.006	.000	.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X.9	Pearson Correlation	.803**	.613**	.407	.182	.892**	.626**	.321	.196	1	.478**	.348	.215	.715**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.023	.327	.000	.000	.079	.291		.007	.055	.246	.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X.10	Pearson Correlation	.604**	.704**	.431	.295	.561**	.829**	.408	.310	.478**	1	.291	.340	.727**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.016	.108	.001	.000	.023	.089	.007		.112	.061	.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X.11	Pearson Correlation	.303	.570**	.775**	.492**	.418	.270	.901**	.483**	.348	.291	1	.447**	.741**
	Sig. (2-tailed)	.098	.001	.000	.005	.019	.143	.000	.006	.055	.112		.012	.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X.12	Pearson Correlation	.241	.221	.620**	.953**	.308	.206	.503**	.912**	.215	.340	.447**	1	.673**
	Sig. (2-tailed)	.191	.232	.000	.000	.092	.267	.004	.000	.246	.061	.012		.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
TOTAL_X	Pearson Correlation	.706**	.740**	.778**	.650**	.784**	.670**	.751**	.671**	.715**	.727**	.741**	.673**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

M.8	Pearson Correlation	.815**	.559**	.479**	.110	.815**	.372*	.384*	1	.696**	.446*	.200	.732**
	Sig. (2-tailed)	.000	.001	.006	.556	.000	.039	.033		.000	.012	.282	.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
M.9	Pearson Correlation	.480**	.832**	.635**	.311	.480**	.748**	.635**	.696**	1	.588**	.520**	.853**
	Sig. (2-tailed)	.006	.000	.000	.089	.006	.000	.000	.000		.001	.003	.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
M.10	Pearson Correlation	.354	.559**	.859**	.648**	.262	.480**	.764**	.446	.588**	1	.468**	.804**
	Sig. (2-tailed)	.051	.001	.000	.000	.155	.006	.000	.012	.001		.008	.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
M.11	Pearson Correlation	.110	.586**	.495**	.739**	.200	.520**	.587**	.200	.520**	.468**	1	.679**
	Sig. (2-tailed)	.556	.001	.005	.000	.282	.003	.001	.282	.003	.008		.000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
TOTAL_M	Pearson Correlation	.637**	.810**	.830**	.598**	.566**	.714**	.806**	.732**	.853**	.804**	.679**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.001	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Y.8	Pearson Correlation	.401*	.201	.167	.138	-.059	.059	.150	1	.438*
	Sig. (2-tailed)	.026	.279	.369	.460	.755	.751	.420		.014
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31
TOTAL_Y	Pearson Correlation	.680**	.658**	.687**	.764**	.523**	.686**	.637**	.438	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.003	.000	.000	.014	
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

2. Uji Reliabilitas

A. Variabel Pengendalian Internal (X)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.914	12

B. Variabel Luas Pekerjaan Auditor (M)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.910	11

C. Variabel *Audit Fee* (Y)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.777	8

Lampiran 9. Uji Hipotesis dan Determinasi

1. Uji Regresi Linear Variabel Pengendalian Internal Entitas (X) terhadap Luas Pekerjaan Auditor (M)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.526 ^a	.277	.252	4.023

a. Predictors: (Constant), TOTAL_X

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	26.810	5.836		4.594	.000
	TOTAL_X	.437	.131	.526	3.330	.002

a. Dependent Variable: TOTAL_M

2. Uji Regresi Linear Berganda Variabel Pengendalian Internal (X), Luas Pekerjaan Auditor (M) terhadap *Audit fee* (Y)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.787 ^a	.619	.592	1.853

a. Predictors: (Constant), TOTAL_M, TOTAL_X

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	9.555	3.533		2.704	.012
	TOTAL_X	.189	.071	.364	2.654	.013
	TOTAL_M	.332	.086	.532	3.876	.001

a. Dependent Variable: TOTAL_Y