

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi isi dan memberikan informasi sejauh mana pengungkapan audit internal dalam laporan tahunan mempengaruhi biaya audit perusahaan non keuangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2018. Analisis ini juga didukung oleh beberapa variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan, *return on assets*, rasio persediaan dan piutang pada aset, jumlah anak perusahaan, rugi perusahaan, dan Kantor Akuntan Publik yang digunakan dalam penggunaan jasa audit.

Purposive sampling merupakan metode pemilihan sampel yang dipakai dalam penelitian ini hingga mendapatkan hasil sampel sebanyak 188 perusahaan di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 yang selanjutnya diklasifikasikan menjadi 8 sektor. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif dan regresi berganda. Pengungkapan audit internal diukur dengan menghitung skor item pengungkapan informasi yang ditampilkan, lebih lanjut analisis konten dilakukan untuk mengidentifikasi pengungkapan audit internal spesifik kemudian digunakan skala kategorial (*dummy*), dan biaya audit diukur dengan menggunakan jumlah biaya audit yang tertera pada laporan tahunan.

Berdasarkan hasil uji regresi yang telah dilakukan, pengungkapan audit internal tidak berpengaruh terhadap biaya audit. Lebih lanjut dilakukan analisis konten pada setiap pengungkapan audit internal yang disajikan setiap perusahaan, ditemukan bahwa perusahaan dengan pengungkapan audit internal spesifik memiliki pengaruh negatif terhadap biaya audit. Hadirnya enam variabel kontrol yang diuji, juga memberi pengaruh signifikan pada kenaikan koefisien determinasi.

Kata Kunci : biaya audit, tata kelola perusahaan, pengungkapan, audit internal