

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP  
FEE AUDIT DENGAN AUDIT INTERNAL SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**INAS BERNESSA BUDITAMI**

**8335163817**



**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2020**

**THE EFFECT OF RELATED PARTY TRANSACTION ON FEE  
AUDIT WITH INTERNAL AUDIT AS MODERATING  
VARIABLE**

**INAS BERNESSA BUDITAMI**

**8335163817**



**This Thesis is Written as One of The Requirements for Getting Bachelor  
Degree of Accounting on Faculty of Economics Univeristas Negeri Jakarta**

**STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2020**

## ABSTRAK

INAS BERNESSA BUDITAMI. *Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Fee Audit dengan Audit Internal sebagai Variabel Moderasi.* Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2020.

Pembimbing: (1) Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA; (2) Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.

Penelitian ini dilakukan untuk memperoleh bukti empiris mengenai: (1) Pengaruh transaksi pihak berelasi penjualan dan pembelian terhadap *fee audit*; (2) Pengaruh audit internal terhadap *fee audit*; (3) Pengaruh transaksi pihak berelasi penjualan dan pembelian terhadap *fee audit* dengan menggunakan audit internal sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan sampel seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 – 2018. Teknik sampling menggunakan pemilihan sampel dengan total sampel 39 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan metode analisis regresi moderasi dengan tingkat signifikan sebesar 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transaksi pihak berelasi penjualan tidak berpengaruh terhadap *fee audit*, transaksi pihak berelasi pembelian berpengaruh negatif terhadap *fee audit* dan audit internal tidak berpengaruh terhadap *fee audit*. Transaksi pihak berelasi penjualan yang dimoderasi oleh audit internal dapat menurunkan *fee audit* dan transaksi pihak berelasi pembelian yang dimoderasi oleh audit internal dapat meningkatkan *fee audit*.

**Kata Kunci:** *Transaksi Pihak Berelasi, Fee Audit, Audit Internal*

## ABSTRACT

INAS BERNESSA BUDITAMI. *The Effect of Related Party Transaction on Audit Fee with Internal Audit as Moderating Variable.* Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2020.

Advisors: (1) Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA; (2) Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.

*This research was conducted to obtain empirical evidence regarding the effects of (1) Related party transaction (sales and purchase) on audit fee; (2) Audit internal on audit fee; (3) Related party transaction (sales and purchase) on audit fee with internal audit as moderating variable. This study uses secondary data with a sample of all financial report from manufacturing which listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) for period 2016 – 2018. The sampling technique uses purposive sampling with 39 sample. Hypothesis testing uses moderated regression analysis with a significant level of 5%. The result shows that related party transaction (sales) have no effect on audit fee, related party transaction (purchases) have negative effect on audit fee and internal audit has no effect on audit fee. Related party transaction (sales) moderated by internal audit can lower audit fee and related party transaction (purchases) moderated by internal audit can increase audit fee.*

**Keywords:** Related Party Transaction, Audit Fee, Internal Audit

# LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
**UPT PERPUSTAKAAN**

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Inas Bernessa Buditami  
NIM : 8335163817  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi  
Alamat email : [ibernessa.ib@gmail.com](mailto:ibernessa.ib@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Fee Audit dengan Audit Internal sebagai Variabel Moderasi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

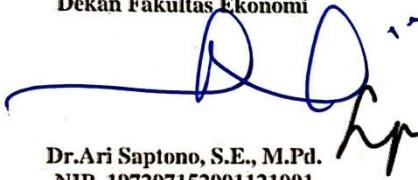
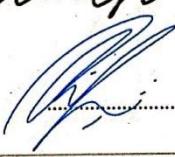
Jakarta, 31 Januari 2021

Penulis

(Inas Bernessa Buditami)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab			
Dekan Fakultas Ekonomi			
 Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd. NIP. 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Indra Pahala, S.E., M.Si NIP. 197902082008121001 (Ketua)		16 Oktober 2020 .....
2	Petrolis Nusa Perdana, S.E., M.Acc., Ak NIP. 198003202014041001 (Sekretaris)		21 Oktober 2020 .....
3	Diah Armeliza, S.E., M.Ak NIP. 197904292005012001 (Penguji Ahli)		17 October 2020 .....
4	Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 1)		21 Januari 2021 .....
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		20 Januari 2021 .....
Nama : Inas Bernessa Buditami No. Registrasi : 8335163817 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 9 Oktober 2020			

## **LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS**

### **PERNYATAAN ORISINALITAS**

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 09 Oktober 2020

Yang Membuat Pernyataan

  
  
Inas Bernessa Buditami  
NIM. 8335163817

## LEMBAR MOTTO DAN PERSEMPAHAN



## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkah rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Fee Audit dengan Audit Internal sebagai Variabel Moderasi” dengan baik dan tepat waktu. Adapun penulisan skripsi ini memiliki tujuan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada program S1 Akuntansi di Universitas Negeri Jakarta. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari perhatian serta bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dan dosen pembimbing I yang telah memberikan waktu, pikiran, saran dan kritik yang membangun selama penyusunan skripsi kepada penulis.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan saran dan motivasi kepada penulis.
4. Kedua orang tua penulis, yaitu Papa Suyoko Budiyono dan Mama Desak Putu Ami Marwanti yang selalu memberikan dukungan dan doa, serta selalu bersedia mendengarkan curhatan penulis.

5. Mbak Intias Maresta, Mas Umar Hadi dan Deas Tiansya yang selalu menghibur, memberikan saran, motivasi dan kritik kepada penulis selama penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, khususnya Dosen Prodi S1 Akuntansi yang selalu memberikan motivasi dan ilmu kepada penulis.
7. Gabriellia dan Langit yang selalu menemani dan mendukung penulis, serta telah menjadi teman diskusi dan bercerita selama ini.
8. Seluruh Mahasiswa Akuntansi Universitas Negeri Jakarta, terutama kepada Sujana, Alika, Rizqi, Bunga dan Anisya yang telah menemani, memberikan saran, dan memotivasi penulis selama penyusunan skripsi.
9. Diri saya sendiri yang selama ini selalu berusaha, berdoa dan tidak menyerah dalam kondisi apapun.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dengan keterbatasan yang dimiliki. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca agar lebih baik kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun kepada para pembaca. Terima kasih.

Jakarta, 20 Juli 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman	
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>vii</b>
<b>LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBOLAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Pertanyaan Penelitian.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Kebaruan Penelitian.....	9

<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
A. Latar Belakang Teori .....	11
1. Teori Keagenan.....	11
2. Audit .....	12
3. <i>Fee Audit</i> .....	13
4. Transaksi Pihak Berelasi.....	15
5. Audit Internal.....	20
B. Penelitian yang Relevan .....	22
C. Kerangka Teoritik.....	31
D. Hipotesis Penelitian .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	41
B. Pendekatan Penelitian .....	41
C. Populasi dan Sampel.....	41
D. Penyusunan Instrumen.....	42
1. Variabel Dependen .....	42
2. Variabel Independen .....	43
3. Variabel Moderasi .....	44
4. Variabel Kontrol .....	45
E. Teknik Pengumpulan Data .....	48

F. Teknik Analisis Data .....	49
1. Uji Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Asumsi Klasik .....	50
3. Uji MRA ( <i>Moderate Regression Analysis</i> ) .....	51
4. Uji Hipotesis .....	52
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
A. Deskripsi Data .....	54
1. Hasil Pemilihan Sampel.....	54
2. Hasil Statistik Deskriptif .....	56
3. Uji Asumsi Klasik .....	62
4. Uji MRA ( <i>Moderate Regression Analysis</i> ) .....	67
5. Uji Hipotesis .....	71
6. Pengujian Ulang Uji MRA ( <i>Robust Estimation</i> ) .....	75
7. Uji Hipotesis ( <i>Robust Estimation</i> ) .....	80
B. Pembahasan .....	84
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>99</b>
A. Kesimpulan.....	99
B. Implikasi .....	100
C. Keterbatasan Penelitian .....	101
D. Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya.....	101

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>103</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>107</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>121</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
II.1	Kerangka Teoritik Penelitian.....	35



## DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
II.1	Hasil Penelitian Yang Relevan .....	23
III.1	Definisi Operasional Variabel .....	47
IV.1	Penentuan Jumlah Sampel .....	55
IV.2	Hasil Statistik Deskriptif .....	56
IV.3	Hasil Uji Normalitas Data .....	63
IV.4	Hasil Uji Multikolinearitas Data.....	64
IV.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	65
IV.6	Hasil Uji Autokorelasi Data .....	66
IV.7	Hasil Uji <i>MRA (Ordinary Least Square)</i> .....	67
IV.8	Hasil Uji <i>MRA (Robust Estimation)</i> .....	76
IV.9	Penguatan Hipotesis 1 .....	85
IV.10	Penguatan Hipotesis 2 .....	88
IV.11	Penguatan Hipotesis 3 .....	91
IV.12	Penguatan Hipotesis 4 .....	93
IV.13	Penguatan Hipotesis 5 .....	96

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1	Daftar Perusahaan (Sampel Penelitian) .....	108
2	Data Variabel <i>Fee Audit</i> (Y).....	109
3	Data Variabel RPT Penjualan (X1) .....	110
4	Data Variabel RPT Pembelian (X2) .....	111
5	Data Variabel Audit Internal (Z) .....	112
6	Data Total Penjualan Bersih.....	113
7	Data Total Aset Perusahaan.....	114
8	Data Total Hutang Perusahaan .....	115
9	Data Total Persediaan Perusahaan.....	116
10	Hasil Tabulasi Data .....	117