

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis penelitian yang telah dipaparkan di bab empat maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif terhadap *audit fee*.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*.
3. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*.

5.2. Implikasi

Afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Berdasarkan hal tersebut maka pihak perusahaan diharapkan meningkatkan kinerja sehingga dapat memperoleh laba dalam jumlah yang besar. Laba yang diperoleh tersebut dapat digunakan untuk menyewa jasa Kantor Akuntan Publik *Big Four* sebab *audit fee* Kantor Akuntan Publik *Big Four* cenderung lebih mahal dibandingkan *audit fee* Kantor Akuntan Publik *Non Big Four*.

Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Berdasarkan hal tersebut maka pihak perusahaan diharapkan meningkatkan pendapatan atau penjualan agar mampu menutup semua biaya, antara lain biaya audit. Hal ini perlu dilakukan karena perusahaan besar dengan transaksi yang lebih banyak tentunya akan dibebani *audit fee* yang tinggi pula.

Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Berdasarkan hal tersebut maka pihak perusahaan yang memiliki anak perusahaan dalam jumlah yang banyak menyediakan dana agar mampu membayar *audit fee*. Hal tersebut dikarenakan proses audit pada perusahaan dengan jumlah anak perusahaan yang banyak lebih rumit sehingga akan dibebani *audit fee* yang tinggi!

5.3. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu masih banyak perusahaan yang tidak mempublikasikan *audit fee*. Pada tahun 2015 sebanyak 72 perusahaan tidak memberikan informasi mengenai *audit fee*. Pada tahun 2016 sebanyak 61 perusahaan tidak memberikan informasi mengenai *audit fee*. Pada tahun 2017 sebanyak 67 perusahaan tidak memberikan informasi mengenai *audit fee*. Pada tahun 2018 sebanyak 65 perusahaan tidak memberikan informasi mengenai *audit fee* dan pada tahun 2019 sebanyak 79 perusahaan tidak memberikan informasi mengenai *audit fee*. Perusahaan tersebut memberikan informasi mengenai *fee professional* sehingga tidak dapat digunakan sebagai sampel penelitian.

5.4. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian maka saran yang dapat diberikan adalah penelitian selanjutnya mempertimbangkan periode penelitian dan sampel penelitian sehingga dapat memperoleh data mengenai *audit fee* yang lebih banyak.

DAFTAR PUSTAKA

- Cristansy, J. dan A. Y. Ardiati. 2018. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Modus*. Volume 30. Nomor 2. Halaman 198-211.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Cetakan IV. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hasan, M.A. 2017. Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Fee*. *Pekbis Jurnal*. Volume 9. Nomor 3.
- Jemada, M.V. dan P.D. Yaniartha. 2013. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas dan Reputasi Auditor Terhadap Fee Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Volume 3. Nomor 3.
- Kristina, Michelle. 2018. Pengaruh Independensi Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Professional Judgement Auditor Terhadap Kinerja Auditor (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta dan Tangerang). *Jurnal STEI Ekonomi*. Volume 27. Nomor 2.
- Mardiana, D.S. dan V. Anggraita. 2015. Pengaruh *Market Power* Kap dan Konsentrasi Pasar Jasa Audit Terhadap *Audit Fee* di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*. Lampung.
- Nastiti, S.D. dan Y. Rahayu. 2018. Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, dan Anak Perusahaan Terhadap Penetapan *Audit Fee* Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Volume 7. Nomor 10.
- Nugrahani, N.R. dan A. Sabeni. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Fee Audit Eksternal pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 2. Nomor 2.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntansi Publik
- Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan

- Sanusi, M.A dan A. Purwanto. 2017. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 6. Nomor 3.
- Sidik, S. 2020. *Emiten Baru Capai 46, BEI: Masih Ada 4 Lagi Antre IPO!*. CNBC Indonesia.
- Sinaga, E.A., dan S. Rachmawati. 2018. Besaran Fee Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*. Volume 18. Nomor 1
- Siregar, Devi, Girsang dan Ginting. 2020. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Kompleksitas Audit, *Audit Delay*, dan Tipe Kepemilikan Terhadap *Audit Fee*. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*. Volume 4. Nomor 3.
- Sugiyono. 2009. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan Keempatbelas. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat. Jakarta
- Wibowo, A.S., dan I. Ghozali. 2017. Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal dengan Risiko Litigasi Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 6. Nomor 4.
- Yulianti. N, H. Agustin, S. Taqwa. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2014-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*. Volume 1. Nomor 1. Halaman 217-235
- Yulio, W.S. 2016. Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. Volume XV. Nomor 29.



Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Fee Audit	286	18.20	22.50	20.0611	.89434
Ukuran Perusahaan	286	25.49	31.50	28.3993	1.21438
Kompleksitas Perusahaan	286	.00	10.00	2.7448	2.70695
Valid N (listwise)	286				

Frequencies

Afiliasi KAP

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Perusahaan menggunakan jasa audit Non Big Four	177	61.9	61.9	61.9
Perusahaan menggunakan jasa audit Big Four	109	38.1	38.1	100.0
Total	286	100.0	100.0	

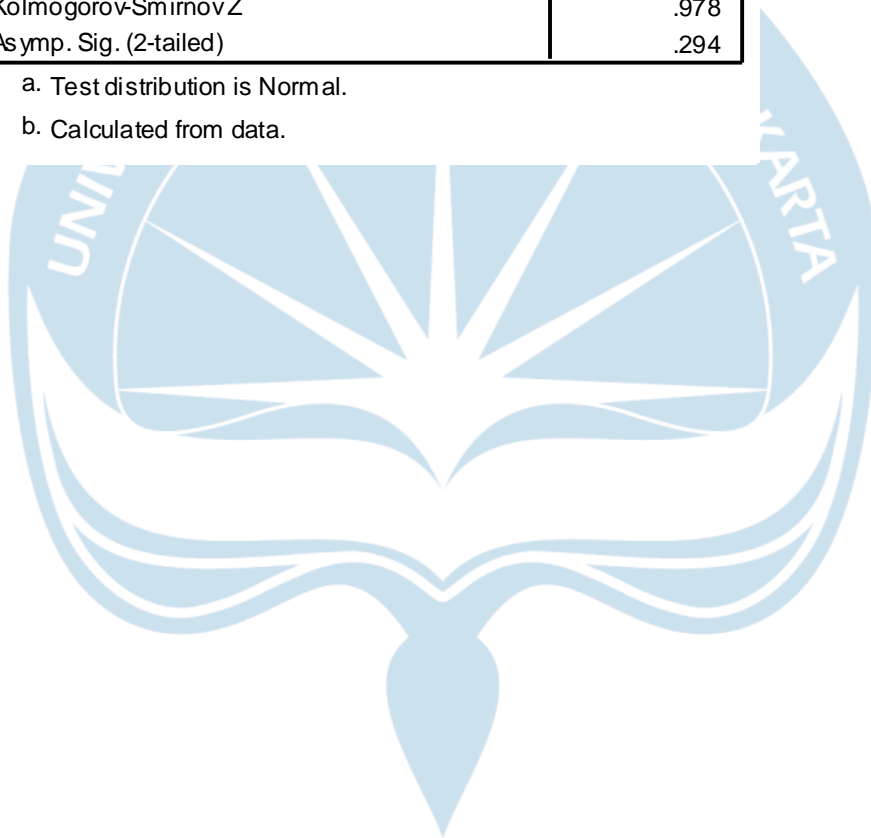
Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		286
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.51397586
Most Extreme Differences	Absolute	.058
	Positive	.058
	Negative	-.030
Kolmogorov-Smirnov Z		.978
Asymp. Sig. (2-tailed)		.294

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.



Uji Multikolinearitas

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: Fee Audit

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Afiliasi KAP	.915	1.093
	Ukuran Perusahaan	.839	1.191
	Kompleksitas Perusahaan	.900	1.111

a. Dependent Variable: Fee Audit

Coefficient Correlations^a

Model			Kompleksitas Perusahaan	Afiliasi KAP	Ukuran Perusahaan
1	Correlations	Kompleksitas Perusahaan	1.000	.132	-.314
		Afiliasi KAP	.132	1.000	-.289
		Ukuran Perusahaan	-.314	-.289	1.000
1	Covariances	Kompleksitas Perusahaan	.000	.000	.000
		Afiliasi KAP	.000	.004	-.001
		Ukuran Perusahaan	.000	-.001	.001

a. Dependent Variable: Fee Audit

Uji Heteroskedastisitas

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: absy

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.133 ^a	.018	.007	.28577

a. Predictors: (Constant), Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.413	3	.138	1.686	.170 ^a
	Residual	23.029	282	.082		
	Total	23.442	285			

a. Predictors: (Constant), Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: absy

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.372	.423		.878	.380
	Afiliasi KAP	.070	.036	.119	1.931	.054
	Ukuran Perusahaan	.000	.015	.001	.020	.984
	Kompleksitas Perusahaan	.007	.007	.063	1.012	.312

a. Dependent Variable: absy

Uji Autokorelasi

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran _a Perusahaan	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: Fee Audit

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.818 ^a	.670	.666	.51670	1.823

a. Predictors: (Constant), Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Fee Audit

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	152.668	3	50.889	190.610	.000 ^a
	Residual	75.289	282	.267		
	Total	227.957	285			

a. Predictors: (Constant), Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Fee Audit

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	9.920	.765		12.961	.000
	Afiliasi KAP	.943	.066	.513	14.330	.000
	Ukuran Perusahaan	.339	.028	.460	12.313	.000
	Kompleksitas Perusahaan	.059	.012	.179	4.957	.000

a. Dependent Variable: Fee Audit

Regression

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran _a Perusahaan	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: Fee Audit

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.818 ^a	.670	.666	.51670

a. Predictors: (Constant), Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	152.668	3	50.889	190.610	.000 ^a
	Residual	75.289	282	.267		
	Total	227.957	285			

a. Predictors: (Constant), Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Fee Audit

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	9.920	.765		12.961	.000
	Afiliasi KAP	.943	.066	.513	14.330	.000
	Ukuran Perusahaan	.339	.028	.460	12.313	.000
	Kompleksitas Perusahaan	.059	.012	.179	4.957	.000

a. Dependent Variable: Fee Audit