

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian yang dilakukan berkaitan dengan pengaruh ukuran komite audit, independensi komite audit, ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan terhadap *fee* audit. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah sebanyak 37 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan 5 tahun (2015-2019). Berdasarkan dari hasil penelitian, maka kesimpulan yang didapat adalah sebagai berikut :

1. Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit
2. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit
3. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit

5.2 Implikasi

Berdasarkan hasil dari penelitian ini dapat ditunjukkan implikasi secara teoritis dan praktis sebagai berikut :

1. Implikasi Teoritis

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa afiliasi KAP, ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap *fee* audit. Besaran *fee* audit yang diberikan kepada auditor perlu mempertimbangkan lama waktu dan tim audit yang dibutuhkan oleh auditor eksternal. Selain itu besaran dari *fee* audit yang diberikan

kepada auditor eksternal dapat ditentukan berdasarkan penunjukkan KAP dimana KAP yang berafiliasi dengan KAP Big Four akan menetapkan fee audit yang lebih tinggi. Penetapan *fee* audit secara wajar diharapkan dapat membantu dalam menghasilkan kualitas audit yang baik.

2. Implikasi Praktis

KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* yang sudah memiliki brand yang baik sehingga dikenal oleh banyak orang dan juga para anggota KAP tersebut akan menjaga nama baik KAP mereka, dengan memberikan kinerja yang profesional, keahlian yang baik dan pengalaman yang sudah banyak, sehingga hal tersebut akan menjadi pertimbangan dalam memberikan tawaran *fee* audit yang lebih tinggi. Bagi auditor eksternal diharapkan untuk terus mempertahankan objektivitasnya yang dimiliki.

KAP melakukan pertimbangan mengenai ukuran perusahaan dengan total asset yang besar memiliki jumlah transaksi yang besar.. Besar kecilnya suatu perusahaan akan mempengaruhi lamanya tugas audit dan jumlah tim yang dibutuhkan. Maka hal ini akan membuat perusahaan memberikan *fee* audit yang lebih tinggi kepada KAP.

Kompleksitas perusahaan berhubungan dengan anak perusahaan. Dengan adanya anak perusahaan, penyusunan laporan konsolidasian diwajibkan untuk dilakukan oleh perusahaan. Laporan konsolidasian ini akan menambah tugas dari auditor yang akan memiliki dampak kompleksnya tugas audit yang dilakukan dan akan mempengaruhi waktu pelaksanaan pemeriksaan audit dan tim audit yang dibutuhkan dalam pemeriksaan. Dengan semakin kompleksnya perusahaan akan mengakibatkan pada semakin besarnya resiko yang ditanggung oleh auditor.

5.3 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu ;

1. Memiliki keterbatasan data terkait dengan pencantuman *fee* audit yang masih bersifat sukarela, sehingga belum semua perusahaan belum mencantumkan besarnya *fee* audit yang diberikan perusahaan kepada auditor.
2. Terdapat perusahaan yang mencantumkan *fee* audit digabungkan dengan *professional fees* sehingga data tersebut tidak dapat dijadikan data penelitian.

5.4 Saran

Berdasarkan hasil dari analisis pada penelitian ini, kesimpulan dan keterbatasan pada penelitian terdapat saran yang dapat diberikan agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik, sebagai berikut :

1. Memperpanjang rentang waktu periode pengamatan sehingga dapat mengamati perkembangan *fee* audit yang diberikan oleh perusahaan.

2. Dari hasil penelitian ini didapatkan *Adjusted R Square* sebesar 0,780 atau 78%. Yang mana bahwa masih terdapat faktor lain yang dapat mempengaruhi besaran *fee* audit yang ditetapkan. Oleh karena itu, peneliti memberikan saran kepada penelitian selanjutnya yang mengambil topik penelitian sejenis dapat memperluas penelitiannya dengan mempertimbangkan variabel lain yang cocok untuk menguji *fee* audit. sehingga penelitian selanjutnya akan semakin baik karena informasi yang didapat akan lebih lengkap serta memperoleh ilmu pengetahuan yang baru.

