

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Dari hasil analisis data penelitian yang sudah diungkapkan di bab empat dapat dirumuskan kesimpulan yakni kompleksitas perusahaan dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit fee*, sedangkan *debt to total assets ratio* tidak berpengaruh terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.

5.2. Implikasi

Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Atas hasil tersebut maka pihak Kantor Akuntan Publik sebelum melakukan proses audit membuat perencanaan audit dengan baik sehingga dapat memperoleh semua bukti audit dengan cepat sehingga *audit fee* yang dibebankan tidak terlalu besar dan sesuai dengan prosedur audit yang dilakukan.

Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Oleh sebab itu, pihak Kantor Akuntan Publik dalam melakukan audit menugaskan auditor yang kompeten sehingga dapat menyelesaikan audit dengan cepat dan baik pada perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi. Penyelesaian audit yang cepat dapat membebaskan *audit fee* tidak terlalu besar.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan penelitian ini yakni ada beberapa perusahaan tidak menyampaikan *audit fee* dikarenakan belum ada peraturan mengenai kewajiban mengungkapkan *audit fee* sehingga tidak bisa dilanjutkan untuk diteliti. Keterbatasan penelitian yang lainnya, peneliti tidak mempertimbangkan mengenai ekuitas negatif.

5.4. Saran

Saran yang dapat diberikan yaitu penelitian selanjutnya mempertimbangkan mengenai ekuitas negatif. Ketika perusahaan memiliki ekuitas negatif, dapat menyebabkan nilai *return on equity* positif dikarenakan perusahaan mengalami kerugian. Ketika perusahaan memiliki ekuitas negatif, dapat juga menyebabkan nilai *return on equity* negatif. Nilai *return on equity* negatif dikarenakan perusahaan memiliki ekuitas negatif bukan menunjukkan bahwa kemampuan perusahaan menghasilkan laba rendah.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditama, I.BA. dan I.M.K. Utama. 2015. Pengaruh *Audit Fee, Non-Audit Services* Dan *Audit Tenure* Pada Independensi Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Volume 13. Nomor 3
- Azizah, H.N., M.R. Nazar dan F. Pratama. 2021. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan Terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *E-Proceeding of Management*. Volume 8. Nomor 5
- Brigham dan Houston. 2010. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Edisi 11. Salemba Empat. Jakarta
- Chandra, M. O. 2015. Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit Eksternal. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. Volume 13. Nomor 26. Halaman 174–194.
- Duellman, S., H. Hurwitz, dan Y. Sun. 2015. Managerial Overconfidence and Audit Fees. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*. Vol. 11(2). Pages 148–165.
- Fisabilillah, P.D., Rahmasari F. dan Praptiningsih. 2020. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap *Audit Fee*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Volume 8. Nomor 3.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Cetakan IV. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Harindahyani, S. dan H. Hananto. Determinan Imbalan Jasa Audit: Studi pada Perusahaan Terbuka di Indonesia Periode 2013-2016. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*. Volume 4. Nomor 1. Halaman 47-66.
- 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.
- Huri, S., dan E. Syofyan. 2019. Pengaruh Jenis Industri, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Profitabilitas Klien Terhadap *Audit Fee* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*. Volume 1. Nomor 3. Halaman 1096-1110.
- Immanuel, R. dan E.N.A. Yuyetta. 2014. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penempatan Audit Fees (Studi Empirik pada Perusahaan

- Manufaktur di BEI). *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 3. Nomor 3. Halaman 1-12.
- Jusup, A. H. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi II. Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi. STIE YKPN. Yogyakarta.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik.
- Kusharyanti. 2013. Analysis of The Factors Determining The Audit Fee. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*. Volume 16. Nomor 1. Halaman 147–160.
- Lisa, O. 2012. Asimetri Informasi dan Manajemen Laba: Suatu Tinjauan dalam Hubungan Keagenan. *Jurnal Wiga*. Volume 2. Nomor 1.
- Nugraha, E. 2017. Fraudulent Financial Reporting Berdasarkan Faktor Risiko Tekanan dan Faktor Risiko Kesempatan. *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*. Volume IX No. 2
- 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 Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan
- Pramesti., S.A.A. 2020. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Debt to Total Assets Ratio dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Fee pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah*. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Primasari, A. dan Zulaikha. 2017. Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Biaya Audit pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 6. Nomor 4
- Sanusi, M.A dan A. Purwanto. 2017. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 6. Nomor 3.
- Sari., N., M. Salman dan N. Ismanidar. 2019. Pengaruh Solvabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi*. Volume 3. Nomor 2. Halaman 151-161.

- 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. Halaman 19-34.
- Subramanyam, K.R. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi 11. Buku 1. Penerbit Salemba Empat. Jakarta
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan Keempatbelas. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Suhantinar, T.N. dan A. Juliarto. 2014. Pengaruh Konvergensi IFRS dan Client Attributes Terhadap Penetapan Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 3. Nomor 4. Halaman 1-9.
- Tagesson, T., Blank, V., Broberg, P. and Collin, S.O. 2009. What explains the extent and content of social and environmental disclosures on corporate websites: a study of social and environmental reporting in Swedish listed corporations. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 16 (6): 352-364.
- Tandelilin, Eduardus. 2010. *Portofolio dan Investasi Teori dan Aplikasi*. Edisi Pertama. Penerbit Kanisius. Yogyakarta
- Tat, R.N.E., dan D. Murdiawati. 2020. Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (*Audit Fee*) pada Perusahaan Non-Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Volume 5. Nomor 1.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat. Jakarta
- Yulianti. N, H. Agustin, dan 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
- Yusica., M. dan W.A. Sulistyowati. 2020. Penentuan Audit Fee Ditinjau Dari Kompleksitas Perusahaan, Internal Audit dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*. Volume 3. Nomor 1. Halaman 69-79
- Zielma dan Widyawati. 2019. Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Kompleksitas Perusahaan dan *Audit Tenure* Berpengaruh Terhadap *Audit Fee*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Volume 8. Nomor 10.