

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Bedasarkan hasil analisis data, maka didapat kesimpulan bahwa afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Pada pengujian lebih lanjut, *audit fee* yang lebih tinggi dan bersifat premium cenderung diberikan oleh KAP *Big 4* dibandingkan KAP non-*Big 4*.

#### 5.2. Implikasi

Salah satu faktor yang memengaruhi biaya imbalan audit adalah Kantor Akuntan Publik yang ditunjuk. Kantor Akuntan Publik yang berafiliasi dengan *Big 4* ini dinilai memiliki dampak tersendiri terhadap imbalan yang akan dibayarkan oleh klien atas jasa audit yang ditawarkan. Selain itu, adanya sumber daya lebih yang tercurah dapat meningkatkan biaya dan bila disertai dengan reputasi dari Kantor Akuntan Publik yang berafiliasi dengan Kantor Akuntan Publik *Big 4* akan membuat biaya imbalan jasa atau *audit fee* yang semakin besar. Disertai dengan eksklusivitas dari Kantor Akuntan Publik *Big 4* disertai dengan faktor reputasi dan sumber daya. Dalam penelitian ini afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *audit fee*.

### 5.3. Keterbatasan Penelitian & Saran

Keterbatasan dalam penelitian pasti ada dalam penelitian ini. Pertama, banyak perusahaan yang tidak menampilkan *audit fee* serta tidak menampilkan data secara lengkap sehingga sampel yang digunakan berkurang. Hal ini menyebabkan pembuktian tidak dapat secara penuh terbukti untuk seluruh perusahaan. Kedua, banyak data yang di *trimming* akibat dari banyaknya data ekstrem. Ketiga, banyak data yang ekstrem sehingga pada bagian uji autokorelasi melibatkan transformasi data.

Saran yang dapat diberikan oleh peneliti selama melakukan penelitian ini adalah, pada peneliti selanjutnya dapat mempertajam penelitian atau memperluas cakupan penelitian seperti menambah tahun penelitian agar mendapat hasil lebih lanjut.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Best, P., Shailer, G., Fidler, B., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2011). *Auditing Assurance Services in Australia: An Integrated Approach*. 8th edition. Pearson Australia, NSW 2086.
- Arens, A.A., Elder, R.J., and Beasley, M.S., (2015), *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. (Edisi 15). Jakarta, Indonesia: Erlangga.
- Atmaja, L.S. (2008). *Teori dan Praktik Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Campa, D. (2013). “Big 4 Fee Premium” and Audit Quality: Latest Evidence from UK Listed Companies. *Managerial Auditing Journal*, 28(8), 680-707.
- Caneghem, T. V. (2010). Audit Pricing and The Big4 Fee Premium: Evidence from Belgium. *Managerial Auditing Journal*, 25(2), 122-139.
- Carson, E., Simnett, R., Soo, B.S., and Wright, A.M. (2012), “Changes in Audit Market Competition and The Big N premium”, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*.
- Choi, J., Kim, J., Liu, X., and Simunic, D.A. (2008), “Audit pricing, legal liability regime, and Big 4 premiums: theory and cross-country evidence”. *Contemporary Accounting Research*, 25(1), 55-99.

- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183-199.
- Fama, E.F., & French, K.R., (1995). Size and Book to Market Factors in Earning and Returns, *Journal of Finance*, 50(1), 131-155.
- Ferguson, C., Pinnuck, M., and Skinner, D. J. (2013). Audit Pricing and The Emergence of The Big 4: Evidence from Australia. Dapat diakses pada: [www.capana.net/conference2013/SKINNER2013May.pdf](http://www.capana.net/conference2013/SKINNER2013May.pdf)
- Francis, J. and Wilson, E. (1988), Auditor changes: a joint test of theories relating to agency costs and auditor differentiation. *The Accounting Review*, 63(4), 663-682.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: BP UNDIP.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE UGM.
- Hay, D. (2013), “Further Evidence from Meta-Analysis of Audit Fee research”, *International Journal of Accounting*, 17(2), 162-176.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan Nomor 2 Tahun 2016. Diunduh dari:

<http://iapi.or.id/uploads/content/95-PP-No-2-Tahun-2016-tentang-PenentuanImbalan-Jasa-Audit-Laporan-Keuangan.pdf>

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Accounting Economics*. 3(4). 305-360.
- Joha, P., and Günther, J. (2014). The Big-4 in the German Audit Market for Listed and Private Firms. Dapat diakses pada: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2540109](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2540109)
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Mitchell, R., and Meacheam, D. (2011). Knowledge Worker Control: Understanding via Principal and Agency Theory. *The Learning Organization*. 18(2).
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. (6<sup>th</sup> Edition). Jakarta: Salemba Empat.
- Nelson, S. P., and Mohamed-Rusdi, N. F. (2015). Ownership Structures Influence on Audit Fee. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 5(1), 457-478.
- Novari, P. M., and Lestari, P. V. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan pada sektor properti dan real estate. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5(9), 5671-5694.
- O’Keefe, T., and Westort, P. (1992), Conformance to GAAS reporting standards in municipal audits and the economics of auditing: the effect of audit firm size,

CPA examination performance and competition. *Research in Accounting Regulation*, 6(1), 39-77.

Pratoomsuwan, T. (2017). Audit Procces and Big 4 Fee Premiums: Further Evidence from Thailand. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 7(1), 2-15.

Rankin, M., Ferlauto, K., McGowan, S., and Stanton, P. A. (2018). *Contemporary Issues in Accounting*. (2nd Edition). Milton, Australia: John Wiley and Sons Australia, Ltd.

Rotemberg, J., and Saloner, G. (1986). A Supergame-Theoretic Model of Business Cycle and Price Wars During Booms. *American Economic Review*, 76(3), 390-407.

Samo, A. H., and Murad, H. (2019). Impact of Liquidity and Financial Leverage on Firm's Profitability – An Empirical Analysis of The Textile Industry of Pakistan. *Research Journal of Textile and Apparel*. 23(4), 291-305.

Simunic, D. A. (1980). The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence. *Journal of Accounting Research*, 161-190.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik.

Diunduh dari: <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/39139>

Van Horne, J.C., and Wachowicz, J.M. (2012). *Prinsip-prinsip Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.

Weston, J.F., and Copeland, T.E. (1992). *Manajemen Keuangan: Jilid II - Terjemahan*

*Yohanes Lamarto*. Jakarta: Erlangga.

