

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan guna memperoleh bukti empiris terkait pengaruh kompleksitas audit, risiko perusahaan, dan afiliasi KAP terhadap *fee* audit pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2020. Adapun pada penelitian ini didapatkan total populasi sebanyak 41 perusahaan dengan total sampel sebanyak 164 unit sampel. Berdasarkan hasil analisis data yang telah dilakukan oleh peneliti, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

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

5.2. Implikasi Hasil Penelitian

Pada penelitian ini menunjukkan bahwa hipotesis terkait kompleksitas audit berpengaruh positif terhadap *fee* audit diterima. Hasil penelitian ini pula menunjukkan bahwa kompleksitas audit berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Perusahaan yang memiliki anak perusahaan atau entitas anak membayar biaya jasa audit atau *fee* audit yang dibebankan menjadi semakin besar. Hal itu dikarenakan, perusahaan yang memiliki anak perusahaan atau entitas anak perusahaan memiliki transaksi yang lebih kompleks dan diwajibkan untuk membuat laporan keuangan konsolidasi perusahaan, dan karena itu pula, audit yang dilakukan menjadi lebih kompleks, sehingga waktu pelaksanaan audit yang dimiliki oleh auditor menjadi lebih lama dan

memungkinkan adanya penambahan personil tim audit dalam mengerjakan tugas dan prosedur audit. Semakin kompleksnya suatu perusahaan yang diaudit semakin besar risiko yang harus ditanggung oleh auditor. Dengan demikian *fee* audit yang dibebankan pun menjadi semakin besar.

Pada penelitian ini menunjukkan bahwa hipotesis terkait afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit diterima. KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four* dianggap memiliki reputasi dan kinerja yang lebih baik dibandingkan dengan KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP *big four*. Hasil penelitian ini pula menunjukkan bahwa afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Bagi perusahaan menggunakan jasa auditor dari KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four*, diharapkan dapat meningkatkan kepercayaan para pihak-pihak yang berkepentingan dan meningkatkan reputasi perusahaan serta menghasilkan laporan keuangan perusahaan yang berkualitas. Selain itu pula, perusahaan menganggap bahwa auditor yang berada di KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four* dinilai memiliki kompetensi, independensi, dan pengalaman yang lebih. Hal itu pula yang mendasari perusahaan untuk membayar biaya jasa audit atau *fee* audit lebih besar.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini, terdapat beberapa keterbatasan yang ditemukan ketika penelitian ini dilakukan, yaitu jumlah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2020 berjumlah 182 perusahaan. Namun, terdapat 141 perusahaan yang tidak memenuhi persyaratan penelitian. Sehingga, jumlah perusahaan yang dapat dijadikan penelitian berjumlah 41 perusahaan.

5.4. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti ingin memberi saran kepada penelitian yang selanjutnya, yaitu pada penelitian selanjutnya dapat mengambil topik penelitian yang sejenis dan kemudian mempertimbangkan variabel-variabel lain yang relevan guna menguji *fee* audit seperti profitabilitas, *auditor switching*, atau kualitas audit, sehingga pada penelitian selanjutnya akan mendapatkan informasi-informasi yang baru dan lebih lengkap dapat memperoleh wawasan dan pengetahuan yang baru.



DAFTAR PUSTAKA

- Ananda, S. S. (2019). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *JAF- Journal of Accounting and Finance*, 3(1), 35. <https://doi.org/10.25124/jaf.v3i1.2096>
- Chandra, Marcella Octavia. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Fee Eksternal. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XIII(26), 174–194.
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran kap terhadap fee audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bea tahun 2012-2016. *Modus*, 30(2), 198–211.
- Fisabililah, P. D., dkk. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan* Vol. 8 No. 3, 2020 pg. 361-372.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Haryono Jusup, Al. (2014). *Auditing – Pengauditan Berbasis ISA (Edisi ke 2)*. Yogyakarta: STIE YKPN.

Hasan, Mudria Alamsyah. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee. *Pekbis Jurnal*, Vol. 9, No. 3, November 2017: 214-230.

Immanuel, R. (2014). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Fees. 3(1989), 1–12.

Naibaho, D.P., dkk. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Komite Audit, Resiko Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Audit Fee pada Perusahaan Jasa Sektor Property, Real Estate, and Building Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *COSTING: Journal of Economic, Business, and Accounting*. Universitas Prima Indonesia.

Nastiti, Safira Dwi. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, dan Anak Perusahaan Terhadap Penetapan Audit Fee pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Riset Akuntansi : Volume 7, Nomor 10, Oktober 2018*. STIESIA Surabaya.

Nisak, B. I. K. (2020). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). Universitas Negeri Semarang. Skripsi.

Nurdjanti, F. A. F dan Pramesti, W. (2018). Pengaruh Firm Size, Subsidiaries, dan Auditor Size terhadap Audit Fee. *Journal of Islamic Finance and Accounting* Vol. 1 No. 1 Januari – Mei 2018.

Sibuea, K. & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 10(2). Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie: Indonesia.

Suntoyo, Danang. (2013). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: Refika Aditama.

Yulianti, N., dkk. (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 Vol 1, No. 1, Seri B, Feb. 2019, Hal. 217-235*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Yusica, M. dan Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan Audit Fee Ditinjau dari Kompleksitas Perusahaan, Internal Audit dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi, Vol 3 No. 1, p. 69-79*.

DAFTAR SITUS

Bursa Efek Indonesia. (2023). *Financial Statement and Annual Report*. Diakses dan diperoleh: 11 Januari 2023, dari <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>

Emiten Kontan. (2023). Laporan Keuangan Emiten. Diakses dan diperoleh: 11 Januari 2023, dari <https://emiten.kontan.co.id/>

IDN Financials. (2023). Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan. Diakses dan diperoleh: 11 Januari 2023 dari <https://www.idnfinancials.com/id/financial-statements>

