

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh tipe kepemilikan perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran KAP terhadap penetapan audit *fee*. Terdapat 181 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017 s/d 2019 dan jumlah perusahaan manufaktur yang terpilih selama 3 tahun pengamatan sebanyak 47 sampel perusahaan dengan data yang mencakup laporan keuangan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab IV, maka kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini adalah :

1. Hasil penelitian hipotesis (H1) ditolak, peneliti membuktikan bahwa tipe kepemilikan perusahaan BUMN dan swasta tidak berpengaruh signifikan terhadap penetapan audit *fee* dengan menghasilkan nilai  $t$  hitung  $0,856 < 1,653$  dengan nilai signifikan  $0,394 > 0,05$ .
2. Hasil penelitian hipotesis (H2) diterima, peneliti membuktikan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap audit *fee* dengan menghasilkan nilai  $t$  hitung  $5,437 > 1,653$  dengan nilai signifikan  $0,000 < 0,05$ .
3. Hasil penelitian hipotesis (H3) diterima, peneliti membuktikan bahwa ukuran kantor akuntan publik memiliki pengaruh signifikan terhadap audit *fee* dengan menghasilkan nilai  $t$  hitung  $5,638 > 1,653$  dengan nilai signifikan  $0,000 < 0,05$ .

#### **5.2 Keterbatasan penelitian**

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang ditimbulkan selama penelitian, adapun keterbatasan penelitian ini antara lain :

1. Keterbatasan peneliti mencari nilai audit *fee* pada laporan keuangan hanya menggunakan data *professional fees*. Karena tidak semua perusahaan mengungkapkan audit *fee* dalam laporan keuangan tahunan. Sehingga penelitian yang akan datang sebaiknya menggunakan perusahaan-perusahaan yang benar-benar mengungkapkan audit *fee* dalam laporan keuangan masing-masing perusahaan. Agar dapat menggambarkan audit *fee* benar-benar nyata.

2. Sampel perusahaan yang didapatkan dari seluruh perusahaan manufaktur tidak terpilih dari setengah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.
3. Periode penelitian ini dibatasi dari tahun 2017 sampai dengan 2019.

### 5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, ada beberapa saran yang dapat diberikan oleh peneliti adalah sebagai berikut :

1. Bagi peneliti selanjutnya alangkah baiknya memperbanyak perusahaan BUMN dalam meneliti audit *fee* agar dapat memperbanyak sampel penelitian dan mendapatkan hasil yang nyata.
2. Bagi peneliti selanjutnya sebaiknya dapat memperpanjang rentang waktu periode pengamatan sehingga dapat melihat perkembangan besarnya audit *fee* yang dibayarkan oleh perusahaan.
3. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel atau menggunakan variabel lain untuk mempengaruhi penetapan audit *fee* yang belum digunakan dalam penelitian ini dan penelitian terdahulu. Sehingga ada penyempurnaan dan pengetahuan tambahan dari penelitian-penelitian yang telah dilakukan.
4. Sebaiknya untuk memperkuat hasil penelitian menjadi lebih akurat, peneliti yang akan datang mempertimbangkan objek penelitian, tidak hanya perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).