

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pengolahan serta hasil analisis data, maka dirumuskan kesimpulan dari penelitian ini yakni sebagai berikut:

1. Variabel ukuran KAP memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *fee* audit disebabkan KAP *big four* lebih berkualitas dan memiliki insentif atau pembayaran *fee* yang lebih besar atau lebih tinggi dibandingkan KAP *non big four* yang belum mendapat kepercayaan sepenuhnya.
2. Variabel dewan komisaris independen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *fee* audit. Hal ini disebabkan oleh peran dari dewan komisaris independen itu sendiri tidak lebih melakukan pengawasan untuk memastikan agar perusahaan melaksanakan penerapan *good corporate governance* perusahaan, tidak ada kepastian bahwa komisaris independen dapat mengontrol secara baik kinerja manajemen dan tidak ada kaitan dalam menentukan besar kecilnya *fee* auditor.
3. Variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *fee* audit. Hal ini karena besar kecilnya ukuran perusahaan dapat menentukan proses pengerjaan audit yang bersamaan dengan penentuan besarnya *fee* audit yang dikeluarkan perusahaan.
4. Variabel profitabilitas perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *fee* audit. Perusahaan dengan tingkat keuntungan yang tinggi tidak perlu melakukan pengujian validitas untuk pengakuan pendapatan dan biaya

perusahaan, karena perusahaan yang tingkat keuntungannya tinggi cenderung baik dalam hal pelaporan keuangannya sehingga tidak ada kaitan terhadap penentuan untuk biaya audit yang dikeluarkan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang mungkin dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi peneliti berikutnya agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Adanya keterbatasan data seputar mengenai *fee* audit sehingga penelitian ini hanya menggunakan akun *fee professional* dalam menentukan nilai dari *fee* audit.
2. Adanya keterbatasan perusahaan manufaktur yang dapat dijadikan sampel penelitian.
3. Adanya keterbatasan waktu dan biaya yang dimiliki selama penelitian berlangsung.

5.3 Saran

Dengan adanya beberapa keterbatasan, maka saran yang dapat diberikan bagi peneliti selanjutnya agar menjadi lebih baik:

1. Mengingat adanya keterbatasan data mengenai *fee* audit, peneliti selanjutnya diharapkan meneliti secara langsung pada suatu perusahaan, setidaknya dapat memberikan gambaran pasti tentang nilai terkait pada variabel *fee* audit yang digunakan. Dan bagi kalangan atas disarankan agar informasi seputar mengenai standar *fee* audit dapat lebih diperhatikan.

2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah periode penelitian agar generalisasi teori secara valid dapat terlihat, sekalipun data seputar mengenai *fee* audit masih terbatas agar mendapatkan sampel yang lebih banyak.



THE
Character Building
UNIVERSITY