

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran dewan komisaris berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *fee* auditor eksternal. Dewan komisaris dianggap memiliki fungsi yang lebih utama sebagai mekanisme pengendalian *intern* tertinggi yang bertanggungjawab untuk memonitor tindakan manajemen puncak. Dalam menjalankan fungsi yang lainnya komisaris dibantu oleh komite-komite. Oleh karena itu tidak ada pengaruh secara langsung antara banyaknya dewan komisaris terhadap *fee* auditor eksternal.
2. Proporsi dewan komisaris independen berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *fee* auditor eksternal. Komisaris independen dimungkinkan tidak berhubungan terhadap pihak auditor eksternal khususnya yang berhubungan dengan *fee*. bahwa keberadaan serta pengangkatan dewan komisaris independen oleh perusahaan mungkin hanya dilakukan untuk pemenuhan regulasi saja tetapi tidak dimaksudkan untuk menegakkan *Good Corporate Governance* (GCG).
3. Ukuran komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* auditor eksternal. Jumlah anggota komite audit akan konsisten dengan keinginan

untuk meningkatkan status organisasi komite audit. Karena orientasinya adalah status maka bisa jadi ukuran komite audit ini kurang efektif terhadap fungsi utamanya yaitu meningkatkan kualitas laporan keuangan. Ketidakefektifan ini akan berdampak pada tingginya *fee* karena kualitas pelaporannya kurang baik.

4. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* auditor eksternal. Perusahaan yang besar akan memiliki total aktiva yang besar pula, Selain itu juga perusahaan relatif lebih stabil dan lebih mampu menghasilkan laba, sehingga akan lebih disorot oleh pemerintah dan investor. Perusahaan akan memutuskan memilih auditor eksternal yang termasuk dalam Big4 karena dipandang akan lebih kompeten dan memiliki kredibilitas tinggi sehingga akan mengakibatkan *fee* audit yang lebih tinggi.
5. Jumlah anak perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* auditor eksternal. Perusahaan yang memiliki banyak anak memiliki tingkat kerumitan yang tinggi yang berakibat semakin kompleksnya proses audit yang dilakukan. Hal ini menyebabkan semakin banyak pula biaya audit yang dikeluarkan perusahaan.
6. KAP BIG4 berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* auditor eksternal. KAP BIG4 dipandang sebagai auditor yang akan menghasilkan tingkat kualitas audit yang melebihi persyaratan minimal keprofesionalan daripada kualitas dari KAP non BIG4. Kantor akuntan publik atau auditor yang

berkualitas tinggi akan membuat sedikit kesalahan daripada auditor yang berkualitas rendah, sehingga memiliki *fee* audit yang lebih tinggi.

7. Spesialisasi industri auditor berpengaruh negative signifikan terhadap *fee* auditor eksternal. Dengan pemahaman terhadap industry tertentu, auditor spesialis mampu menjalankan auditnya dengan lebih efektif dan efisien sehingga dapat mempersingkat waktu yang dibutuhkan auditor untuk memeriksa laporan suatu perusahaan yang berdampak pada rendahnya *fee* yang dibebankan.

B. Saran

Mengacu pada beberapa keterbatasan yang ada, saran untuk penelitian mendatang adalah:

1. Variabel bebas dalam penelitian ini hanya mampu menjelaskan variabel terikat yaitu *fee* auditor sebesar 56,2 persen sedangkan 43,8 persen dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diamati dalam penelitian ini. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lain yang berhubungan dengan *fee* audit eksternal agar dapat menjelaskan faktor-faktor yang mempengaruhi *fee* audit dengan lebih baik.
2. Memperpanjang periode pengamatan atau memperbanyak sampel agar dapat memperkuat hasil penelitian yang kurang konsisten.
3. Menambahkan jenis industri lain tidak hanya perusahaan manufaktur misalkan perbankan.
4. Memperkuat penelitian dengan teori-teori yang lebih spesifik.