

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan dari analisis data yang sudah dilakukan mengenai Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Kompleksitas Audit terhadap *Audit Fee* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 sampai dengan 2021, maka dapat diambil beberapa kesimpulan sebagai berikut :

1. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Audit Fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Hal tersebut dibuktikan dengan uji statistik t pada SPSS yang mempunyai nilai signifikan 0,000 dimana 0,000 lebih kecil dari  $< 0,05$  yang berarti hipotesis pertama yang penulis rumuskan dapat diterima. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin besar suatu ukuran perusahaan, maka semakin besar *audit fee* yang didapatkan auditor. Semakin besar suatu ukuran perusahaan, maka semakin membutuhkan waktu yang lama bagi auditor untuk memeriksa laporan keuangan tersebut. Ukuran Perusahaan menjadi salah satu peran akan seberapa besar dan luasnya proses audit yang akan dikerjakan oleh auditor. Semakin besar suatu perusahaan, maka semakin besar pula total aset yang didapatkan. Perusahaan yang memiliki total aset besar merupakan perusahaan yang mempunyai ukuran yang besar pula, sehingga perusahaan tersebut memiliki transaksi yang rumit. Hal tersebut cenderung akan mempengaruhi besarnya *audit fee* yang harus dibayarkan perusahaan tersebut

2. Ukuran KAP memiliki pengaruh positif terhadap *Audit Fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Hal tersebut dibuktikan dengan uji statistik t pada SPSS yang mempunyai nilai signifikan 0,000 dimana 0,000 lebih kecil dari  $< 0,05$  yang berarti hipotesis pertama yang penulis rumuskan dapat diterima. Hal tersebut menunjukkan bahwa besar kecilnya KAP ditunjukkan dengan kualitas dan reputasi auditor. Pada penelitian ini ukuran KAP diukur dengan variabel dummy, dimana KAP *bigfour* diberi angka 1 dan KAP *non bigfour* diberi angka 0. KAP *bigfour* memiliki reputasi yang tinggi, jumlah klien yang lebih banyak serta dipandang perusahaan sebagai KAP yang

menaungi auditor yang bisa menghasilkan tingkat kualitas audit yang jauh lebih baik dibandingkan KAP non *bigfour*. Apabila perusahaan memilih untuk mengaudit laporan keuangannya melalui KAP *bigfour*, maka *audit fee* yang dikeluarkan akan lebih besar dibandingkan dengan memilih KAP non *bigfour*.

3. Kompleksitas Audit memiliki pengaruh positif terhadap *Audit Fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Hal tersebut dibuktikan dengan hasil uji statistik t bahwa Kompleksitas Audit berpengaruh positif terhadap *Audit Fee* yang ditunjukkan dengan nilai signifikan 0,000 dimana 0,000 lebih kecil dari  $< 0,05$  yang berarti hipotesis pertama yang penulis rumuskan dapat diterima. Hal tersebut menunjukkan bahwa kompleksitas audit menjadikan kerumitan transaksi yang ada pada perusahaan sehingga menyebabkan lamanya waktu pengauditan dan tingginya *audit fee* yang dikeluarkan perusahaan. Pada penelitian ini, kompleksitas audit dihitung dengan menghitung anak perusahaan yang dimiliki suatu perusahaan. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin banyak suatu perusahaan memiliki anak perusahaan, maka *audit fee* yang dikeluarkan juga lebih banyak.

## **B. Saran**

Adapun saran yang berkaitan dengan penelitian ini serta saran yang dapat diberikan peneliti selanjutnya yaitu sebagai berikut

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan serta menguji variabel lain yang mungkin berpengaruh terhadap *Audit Fee*, seperti kualitas audit, loyalitas perusahaan, profitabilitas kinerja keuangan serta menambah jumlah sampel dan populasi.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan memperpanjang periode pengamatan, meneliti studi kasus pada sektor lain sehingga peneliti selanjutnya dapat mencakup penelitian yang lebih luas lagi dan diharapkan lebih akurat dalam mendeteksi pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.
3. Bagi perusahaan manufaktur diharapkan untuk bersedia mengungkapkan *audit fee* secara terbuka, sehingga dapat menunjang penelitian selanjutnya yang akan meneliti tentang *audit fee*.

4. Pengambilan jumlah sampel yang masih terbilang sedikit yaitu hanya pada satu sektor perusahaan saja, sehingga data penelitian tidak dapat mewakili keseluruhan perusahaan pada Bursa Efek Indonesia.

