

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan, maka kesimpulan dalam penelitian ini adalah:

1. Karakteristik komite audit tidak berpengaruh terhadap fee audit.
2. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap fee audit.
3. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap fee audit.
4. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap fee audit.

5.2. Implikasi

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai gambaran bagi semua pihak, bahwa dalam menentukan besarnya fee audit terdapat faktor yang perlu dipertimbangkan. Hasil penelitian menunjukkan karakteristik komite audit, komisaris independen tidak berpengaruh terhadap fee audit, serta kompleksitas perusahaan dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap fee audit. Maka dari itu, ketika perusahaan maupun kantor akuntan publik menentukan fee audit yang akan dibayarkan kepada auditor harus mempertimbangkan jumlah anak perusahaan yang dimiliki dan jumlah kekayaan atau total aset perusahaan, sehingga tidak terjadi fee audit yang abnormal dan dapat menentukan fee audit dengan lebih tepat sesuai ruang lingkup atau faktor yang mempengaruhinya.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan penelitian ini adalah tidak semua perusahaan mengungkapkan besaran fee audit yang sebenarnya dalam laporan tahunan. Jumlah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020 adalah 195, namun sebanyak 84 perusahaan tidak mencantumkan fee audit atau masih mencantumkan total fee gabungan (*professional fees*) sehingga tidak dapat digunakan sebagai sampel penelitian.

5.4. Saran

Berdasarkan penelitian ini, dapat dilihat bahwa masih banyak perusahaan yang belum menginformasikan fee audit pada laporan keuangan tahunannya, sehingga peneliti berharap pada periode yang akan datang semakin banyak perusahaan yang mengungkapkan besaran fee auditnya dalam laporan keuangannya, supaya lebih tercipta prinsip transparansi pada laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott L.J., Raghunandan, K., (2003), "The Association Between Audit Committee Characteristics and Audit Fees", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 22 No. 2, pp 17-32.
- Agoes, S. (2012). "*Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*". Jilid 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., dan I cenik Ardana, (2014). *Etika Bisnis dan Profesi*, Jakarta : Salemba Empat.
- Ahmad, A.C., dan Abidin, S. (2008). "Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia". *International Business Research*, Vol.1 No.4, pp 32-39.
- Ariyani, N.N.T.D., dan Budiarta I.K., (2014), "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur", *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 8.2 hal: 217-230.
- Beams, F.A., John A.B., Craig D.S., (2000), "*Advanced Accounting*", Edisi 7, New Jersey : Prentice Hall.
- Beasley, M.S., (1996), "An Empirical Analysis of The Relation Between The Boards of Directors Composition and Financial Statement Fraud", *The Accounting Review*, Vol. 71 No. 4, pp. 443-65.
- Beasley, M.S., Carcello, J.V., Hermanson, D.R., and Lapides, P.D., (2000), "Fraudulent Financial Reporting: Consideration of Industry Traits and Corporate Governance Mechanisms", *The Accounting Horizons*, Vol. 14 No. 4, pp. 441-54.
- Bedard, J., Chtourou, S., Courteau, L., (2004), "The Effect of Audit Committee Expertise, Independence, and Activity on Aggressive Earnings Management", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23(2), 13-35.
- Braiotta, L., (2000), "*The Audit Committee Handbook*", Fourth Edition, Wiley, New York, NY.
- Cristansy, J., dan Ardiati A.Y., (2018), "Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap *Fee Audit* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016", *Modus*, 30 (2), hal 198-211.
- DeZoort, T., Hermanson, D., Archambeault, D. and Reed, S. (2002), "Audit committee effectiveness: a synthesis of the empirical audit committee literature", *Journal of Accounting Literature*, Vol. 21, pp. 38-75.

- Eisenhardt, Kathleen M. (1989). "Agency Theory : An Assessment And Review." *Academy of Management* Vol. 14: 37–74.
- Fajar, D.L., Akbar N., Putra A.A., (2020), "Pengaruh Umur Perusahaan, Opini Audit, Reputasi KAP, dan Kompleksitas Operasi Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019", *JOM FEB*, Vol 7 Edisi 2.
- Forum For Corporate Governance (FCGI), (2001), "*Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*, Edisi kedua, Jilid II, Jakarta.
- Ghozali, I., dan Shafira A.R., (2017), "Pengaruh Risiko Audit, Ukuran Perusahaan, dan Manajemen Laba terhadap Audit Fee", *Diponegoro Journal of Accounting*, VI (3), hal 1-8.
- Ghozali, I., (2018), "*Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*, Edisi 9, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasan, M.A., (2017), "Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee", *Pekbis Jurnal*, Vol. 9 No.3.
- Hartono, J., (2015), "*Teori Portofolio dan Analisis Investasi*", Edisi 10, Yogyakarta: Penerbit BPFE.
- Hartono, J., (2016), "*Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*" Edisi Keenam, Cetakan keempat, Yogyakarta: BPFE.
- Idawati, W., (2018), "Analisis Karakteristik Kunci yang Mempengaruhi Kualitas Audit", *Jurnal Akuntansi*, Vol XXII (1) Januari, hal.33-50.
- Ika, S. R., & Ghazali, N. A., (2012), Audit committee effectiveness and timeliness of reporting: Indonesia Evidence. *Managerial Auditing Journal*, Vol.27 (4).
- Innayati, C.D., dan Susilowati E., (2015), "Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Auditor Terhadap Audit Delay", *Jurnal Akuntansi*, XIX (3) September, hal.449-461.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). "Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan". Peraturan Pengurus No. 2 Tahun 2016. Jakarta.
- Jensen, M.C., and Meckling, W.H., (1976), "The Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure", *Journal of Financial and Economics*, pp. 305-360.
- Kalbers, L.P., dan T.J. Fogarty, (1993), "Audit Committee Effectiveness: An Empirical Investigation of the Contribution of Power", *Auditing: A Journal of Practice & Theory* (Spring): 24-49.

- Kee, W.H., (2015), "The Impact of Audit Committee on Audit Fees In Malaysian Public-Listed Companies", *Malaysian Accounting Review*, XIV (2), December.
- Kikhia H.Y., (2014), "Determinants of Audit Fees: evidence from Jordan", *Journal of Accounting and Finance Research*, Vol. 4, No. 1.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). (2002). "*Pedoman Pembentukan Komite Audit yang Efektif*". Jakarta.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG), (2006). "*Pedoman Umum Good Corporate Governance*". Jakarta.
- Mulyadi, (2014), "*Auditing Buku 1*", Edisi Keenam, Jakarta: Salemba Empat.
- Nugrahani, N.R., dan Sabeni A., (2013), "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Fee Audit Eksternal pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI", *Diponegoro Journal of Accounting*, II (2), hal.1-11.
- Nurjanah, F., dan Amrozi A.I., (2021), "Efektivitas Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Biaya Audit", *E-Jurnal Akuntansi*, Vol.31 No.3.
- Nurjanah, F., dan Sudaryati, E., (2019), "The Effect of Political Connection and Effectiveness of Audit Committee on Audit Fee", *The Indonesian Accounting Review*, Vol. 9 No.2.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 *Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 *Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57/POJK.04/2017 *Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Efek yang Melakukan Kegiatan Usaha Sebagai Penjamin Emisi Efek dan Perantara Pedagang Efek*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 74/POJK.04/2016 *Tentang Penggabungan Usaha atau Peleburan Usaha Perusahaan Terbuka*.
- Pratiwi, T.A., (2017), "Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Anak Perusahaan terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate and Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)". *Jurnal of Accounting*, Vol.3 No.3.
- Rahayu, N.K., Harymawan, I., Ekasari, W.F., Nowland, J., (2021), "Risk Management Committee, Independent Commissioner, and Audit Fee: An Update", *Cogent Economics & Finance*, Vol.9.

- Rukmana, M., Konde, Y.T., Setiawaty, A., (2017), “Pengaruh Risiko Litigasi, Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”, *Simposium Nasional Akuntansi 20*.
- Rustam, S., Rashid, K. & Zaman, K., (2013), “The Relationship Between Audit Committees, Compensation Incentives and Corporate Audit Fees in Pakistan”, *Economic Modelling*, 31 (1), pp.697-716.
- Sanusi, M.A., dan Purwanto, A., (2017), “Analisis Faktor yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal”, *Diponegoro Journal of Accounting*, VI (3), hal.1-9.
- Sandra, W.M., & Patrick, P.H., (1996), “The Determinants of Audit Fees in Hong Kong: An Empirical Study”, *Asian Review of Accounting*, IV (2), 32-50
- Sitompul, F., (2019), “Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Fee Eksternal”, *Ikraith-Ekonomika*, II (1), Maret.
- Siuko, S., (2009), “Earnings Reporting Lead-Time, Evidence From Finland”, Master thesis Helsinki School of Economic.
- Sugiyono, (2019), “*Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*”, Edisi Kedua, Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sukaniasih, N.K., Tenaya A.I., (2016), “Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris, Karakteristik Komite Audit, dan Manajemen Laba Terhadap Fee Audit”, *E-Jurnal Akuntansi*, Vol.15.3, Juni.
- Susiana dan Arleen Herawaty, (2007). “Analisa Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan”, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Juli.
- Tagesson, T., Blank, V., Broberg, P. & Collin, S., (2009) “What Explains The Extent and Content of Social and Environmental Disclosure on Corporate Website”, *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, XVI (6): 352-364
- Tsui, J.S.L., Jaggi, B., & Gul, F. (2001), “CEO domination, growth opportunities, and their impact on audit fees”, *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 16 (3), 189-208.
- Tuanakotta, T.M., (2014). “*Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*”, Salemba Empat, Jakarta.
- Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2019 *tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*.
- Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 *tentang Perseroan Terbatas*.

Yatim, P., Kent, P., Clarkson, P., (2006), "Governance Structures, Ethnicity, and Audit Fees of Malaysian Listed Firms", *Managerial Auditing Journal XXI* (7) pp.757-782.

Yusuf, A.M., (2013), "Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan Terhadap Audit Fee", *E-Jurnal Akuntansi*, Vol.1.

DAFTAR WEBSITE

www.idx.co.id

www.knkg-indonesia.org

www.komiteaudit.or.id

