

## BAB 5

### KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Good Corporate Governance, Internal Audit dan Kompleksitas usaha terhadap Audit Fee yang dibayarkan oleh perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2011 hingga 2015 dan mengikuti penilaian *Corporate Governance Perception Index* (CGPI) yang dilakukan oleh *The Indonesian Institute of Corporate Governance* (IICG) tahun 2011 hingga 2015.

Berdasarkan hasil analisis dan pengujian hipotesis maka dapat disimpulkan hasil penelitian sebagai berikut:

1. Hasil penelitian menggambarkan bahwa Good Corporate Governance yang di proxy-kan dengan *Corporate Governance Perception Index* tidak memiliki pengaruh terhadap audit fee.
2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Internal Audit yang di proxy-kan dengan jumlah rapat komite audit dalam satu periode tidak memiliki pengaruh terhadap audit fee.
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas usaha yang di proxy-kan dengan jumlah anak perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit fee.
4. Hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh positif antara ukuran perusahaan dengan audit fee.

## 5.2 Implikasi

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hal – hal yang mempengaruhi biaya audit adalah Good Corporate Governance sedangkan Good Corporate Governance, Kompleksitas Usaha dan Internal Audit tidak dapat mempengaruhi besaran biaya audit. Oleh sebab itu, penelitian ini memiliki implikasi sebagai berikut.

1. Pada perusahaan, kualitas Good Corporate Governance dan Internal Audit yang dimiliki tidak mempengaruhi besaran audit fee yang harus dibayarkan kepada auditor. Hal yang sama terjadi pada jumlah anak perusahaan, dimana banyak atau sedikit-nya jumlah anak yang dimiliki perusahaan tidak akan mempengaruhi biaya audit yang dikeluarkan perusahaan.
2. Ukuran Perusahaan dinyatakan mempengaruhi audit fee secara positif, yang berarti semakin besar ukuran perusahaan maka akan semakin besar pula biaya yang harus dikeluarkan oleh perusahaan. Kenaikan besaran biaya audit didapatkan karna perusahaan menginginkan hasil yang jauh lebih terpercaya. Dari segi auditor, ukuran perusahaan dapat dijadikan pedoman dalam menentukan biaya audit yang akan ditagihkan kepada perusahaan yang meminta jasa audit. Semakin besar ukuran perusahaan maka auditor dapat meminta biaya audit yang lebih besar.

### 5.3 Saran

Penelitian ini memiliki banyak keterbatasan sehingga perlu pengembangan pada penelitian selanjutnya, berikut ini merupakan hal-hal yang harus diperhatikan oleh penelitian selanjutnya:

1. Penelitian ini tidak menggolongkan perusahaan berdasarkan sektornya, saran untuk penelitian selanjutnya diadakan penelitian dengan penggolongan sektor pada perusahaan sehingga hasil yang didapatkan lebih akurat.
2. Penelitian ini hanya menggunakan 4 variabel yang mempengaruhi audit fee, saran untuk penelitian selanjutnya untuk menambahkan variabel yang diyakini dapat mempengaruhi audit fee sehingga terdapat penelitian – penelitian yang lebih baru.
3. Peneliti tidak memperhatikan anak perusahaan yang masih aktif atau tidak aktif pada variabel kompleksitas perusahaan, pada penelitian selanjutnya disarankan untuk lebih mengkhususkan pemilihan data sehingga hasil yang didapatkan akan lebih akurat.