

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian kali ini bertujuan untuk mencari tahu pengaruh dari *struktur governance* yang diproksikan menjadi independensi komite audit, komite manajemen risiko, dewan komisaris independen, serta ukuran kap, dan pengendalian internal terhadap penentuan besarnya *fee audit*. Penelitian dilakukan dengan menggunakan uji regresi berganda dengan bantuan program statistik IBM SPSS 23. Sampel penelitian sebanyak 124 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013 hingga 2014.

Hasil pengujian dan pembahasan yang dilakukan pada bab sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil uji yang telah dilakukan sebelumnya dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap penentuan besarnya *fee audit* yang dilakukan oleh perusahaan.
2. Berdasarkan hasil uji regresi berganda pada bab sebelumnya menunjukkan bahwa komite audit dalam suatu perusahaan berpengaruh positif terhadap penentuan *fee audit*.
3. Berdasarkan hasil uji regresi berganda keberadaan dari komite manajemen risiko perusahaan berpengaruh positif terhadap penentuan besarnya *fee audit* yang dilakukan oleh perusahaan.
4. Ukuran KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap penentuan besarnya *fee audit* yang dilakukan oleh perusahaan.

Hal ini dibuktikan dengan hasil uji regresi berganda yang telah dilakukan pada bab sebelumnya.

5. Pengendalian internal tidak mempengaruhi penentuan besarnya *fee* audit yang dilakukan oleh perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Penelitian kali ini memiliki beberapa keterbatasan yang mungkin akan mengakibatkan lemahnya hasil penelitian. Keterbatasan yang ada pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah sampel penelitian masih sedikit dan hanya menggunakan perusahaan manufaktur saja.
2. Masih sulitnya untuk melihat kualitas dari pengendalian internal perusahaan, sehingga pada penelitian ini masih menggunakan keberadaan fungsi auditor internal.

5.3 Saran

Untuk penelitian dimasa yang akan datang dengan menggunakan variabel terikat atau variabel dependen *audit fee* diharapkan dapat memberikan hasil yang lebih baik lagi dengan adanya beberapa masukan ataupun saran mengenai beberapa hal antara lain:

1. Menambah jumlah sample penelitian dengan meneliti perusahaan pada sektor lain atau meneliti seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI.

2. Mencari atau mengembangkan alat ukur untuk menghitung atau menentukan kualitas dari pengendalian internal agar data yang diperoleh lebih valid lagi.
3. Menambah variabel penelitian dan mengembangkan variabel penelitian agar dapat diperoleh hasil yang maksimal. Contohnya seperti profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan lain sebagainya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adrian Sutedi. 2012. *Good Corporate Governance*. Jakarta: Sinar Grafika.
- Agoes, Sukrisno. 2012. “Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik”, Jilid 1, Edisi Keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Anggraini, Sari. 2005. Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Perubahan Harga Saham dengan memperhatikan Ukuran Perusahaan.
- Azhar Susanto. 2013. Sistem Informasi Akuntansi. Lingga Jaya. Bandung.
- BAPEPAM-LK No. 3 Kep-643/BL/2012 tentang pembentukan dan pedoman pelaksanaan kerja komite audit
- Blokdijk, H., D. Driehuisen, D.A. Simunic, dan M.T. Stein. 2006. An Analysis of Cross-Sectional Differences in Big and Non-Big Public Accounting Firms Audit Programs. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 25 (1): 27-48
- Chandra., M.O. 2015. Pengaruh *Good Corporate Governance*, Karakteristik Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap *Fee Audit Eksternal*. Vol. XIII No. 26 Maret 2015
- Chandrasegaram, R., Mohamed R.R., Suraya K.A. R., Suhaimi A., and Kamariah, N.M. (2013). Impact of Audit Committee Characteristics on Earnings Management in Malaysian Public Listed Companies. *International Journal of Finance and Accounting*, 2(2), 114-119.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 2013. Internal Control – Integrated Framework. New York: AIGPA’s Publication Division.

- _____, 2008. *Pengendalian Internal Dan Manajemen Risiko*. Jakarta: Yayasan Pendidikan Internal Audit (YPIA).
- Daniri, Mas Achmad. 2014. *Lead By GCG*. Gagasan Bisnis Indonesia. Jakarta
- Dewi., P.A. Komar., D. 2015. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penentuan Fee Auditor Eksternal (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013).
- Fanny, Margaretta dan Saputra, S. 2005. "Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Studi Pada Emiten Bursa Efek Jakarta)".
- Felix, W. L. Jr, A.A. Gramling, dan M.J. Maletta. 2001. "*The contribution of internal audit as a determinant of external audit fees and factors influencing this contribution*", *Journal of Accounting Research* 39, 513-534.
- Fitriana, D.R, 6 Oktober 2009. " KASUS PT. SINAR JAYA " (<http://apauditing.blogspot.com/2009/10/tugas-2-ump-2009.html>)
- Ghozali, Imam, 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19 (edisi kelima)*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- _____, 2016, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (edisi kedelapan)*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goodwin-Stewart, J. and Kent, P. 2006. "*The relation between external audit fees, audit committee characteristics and internal audit*", *Accounting and Finance* (in press).
- Halim, Yonathan. 2005. "Peranan Metode Lowballing Cost oleh Kantor Akuntan Publik di Surabaya." *Skripsi*, Universitas Kristen Petra Surabaya.

- Hasibuan,P., Prima A.R., & Fatahurrazak. 2016. Pengaruh Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan *Profitabilitas* Terhadap *Fee Audit Eksternal* Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 – 2014.
- Hassan U., Shehu. (2013). Financial Reporting Quality, Does Monitoring Characteristics Matter? An Empirical Analysis of Nigerian Manufacturing Sector. *The Business & Management Review*. 3(2), 147-161.
- Hazmi, M. A. 2013. Pengaruh *Struktur Governance* Dan Internal Audit Terhadap *Fee Audit Eksternal* Pada Perusahaan - perusahaan Manufaktur yang *Listing* Di BEI.
- Herawaty, Netty. 2011. Pengaruh Pengendalian Intern Dan Lamanya Waktu Audit Terhadap *Fee Audit* (Studi Kasus Pada Kap Kota Jambi Dan Palembang). Volume 13, Nomor 1, Hal. 07-12
- Hery, 2013, Akuntansi Dasar 1 dan 2. CAPS. Jakarta.
- _____, Auditing. CAPS. Jakarta.
- Hidayat, Anwar, 23 Januari 2013 , “ Uji Normalitas” . (<https://www.statistikian.com/2013/01/uji-normalitas.html>).
- _____, 23 Januari 2013, “ Uji F dan Uji T “, (<https://www.statistikian.com/2013/01/uji-f-dan-uji-t.html>).
- _____, 16 November 2016 “ Uji Multikolinearitas”, ([Https://222.statistikian.com/2016/11/uji-multikolinearitas.html](https://222.statistikian.com/2016/11/uji-multikolinearitas.html)).
- _____, 20 Januari 2017, “ Uji Autokorelasi “, (<https://www.statistikian.com/2017/01/uji-autokorelasi-durbin-watson-spss.html>).

- Hundal, S. (2013). Independence, Expertise and Experience of Audit Committees: Some Aspects of Indian Corporate Sector. *American International Journal of Social Science*, 2(5), 58.
- IAI (Ikatan Akuntansi Indonesia). 2011. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, Haryono. 2001. Auditing (Pengauditan), Buku I Cetakan Pertama. Yogyakarta : STIE YKPN.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2016. Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia. Jakarta.
- Krus, Cynthia M. and Orowitz Hannah L. 2009. The Risk-Adjusted Board: How Should the Board Manage Risk?. *Corporate Governance Advisor*, Vol. 17 Num. 2 p. 1 – 33
- Laura de zwan, Jenny Stewart, dan Nava Subramaniam. 2009. *Internal Audit Involment in interprise risk management, Journal Of Economics*. No. 2009-02. Qoueensland, Australi
- Messier, et. al. (2008). Auditing & Assurance Services : A Systematic Approach. 6th edition. Mc Graw-Hill.
- Mulyadi. 2013. Sistem Akuntansi. Jakarta. Salemba Empat.
- Narendra, N.V. 2016. *Pengaruh Opini Audit, Roa, Afiliasi Kap, Dan Der Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2008- 2014*.
- Novelita. V.N. 2016. *Pengaruh Opini Audit, Roa, Afiliasi Kap, Dan Der Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bei Tahun 2008- 2014*.
- Pinnarwan, Djohan, dkk, Oktober 2008. “ Kode Etik Profesi Akuntan Publik Indonesia”
(<https://hepiprayudi.files.wordpress.com/2011/09/kode-etik-profesi-akuntan-publik.pdf>)
- Prastuti., D.D. 2013. Analisis Pengaruh Struktur Governance dan Internal Control Terhadap Fee Audit Eksternal (Studi Empiris

Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2011)

- Restuningdiah, Nurika. 2010. Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Kepuasan Kerja Akuntan Pendidik melalui Komitmen Organisasional. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Malang.
- Sambera, G.F. 2013. “Analisis Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pembentukan Komite Manajemen Risiko (Studi Empiris Pada Perusahaan Finansial Non Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2009-2011).” *Skripsi*, Universitas Diponegoro Semarang.
- Setyapurnama, Y.S., dan Vianey Norpratiwi. 2006. “*Pengaruh Corporate Governance terhadap peringkat obligasi dan yield obligasi*”.
- Subramaniam, Nava, dkk. 2009. “*Corporate Governance, Firm Characteristics, and Risk Management Committee formation in Australia Companies*”. *Managerial Auditing Journal*. Vol.24 No.4
- Surya, Indra & Yustiavandana, Ivan. (2008). *Penerapan Good Corporate Governance Mengesampingkan Hak - hak Istimewa Demi Kelangsungan Usaha*. Jakarta : Kencana Predana Media Group.
- UU No. 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas
- Wahid, Nurrahman. 2013. Pengaruh Komite Audit, Audit Internal, dan Audit Eksternal terhadap Manajemen Laba. *Skripsi*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro
- Wibowo. (2014). *Manajemen Kinerja*. Edisi Keempat. Jakarta: Rajawali Pers.

- Wibowo, R.H. 2012. Pengaruh Struktur *Governance* Dan Etnisitas Terhadap *Fee Audit* (Studi Pada Perusahaan Yang Listing Di Indeks Kompas 100). Vol. 2, Desember 2012
- Widiasari, E. Prabowo, T.J.W. 2008. Pengaruh Pengendalian Internal Perusahaan Dan *Struktur Corporate Governance* Terhadap *Fee Audit*. Vol. 9 No. 2, Hal 125-137, Jul 2008
- Widyaningdyah, A.U. 2001. Analisis Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Earnings Management Pada Perusahaan Go Public di Indonesia. Vol. 3 No. 2, November
- Yuliati, Ani. 2011. “Faktor-Faktor yang Berpengaruh Pada Audit Delay (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2007- 2008)”. Skripsi Sarjana. FISE UNY. Yogyakarta