

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan seperti pada bab IV, maka ditarik kesimpulan seperti berikut.

1. Penelitian ini memperlihatkan bahwa variabel-variabel di dalam *client attribute* memiliki pengaruh sebesar 68.5% terhadap *fee* audit. Sisanya dipengaruhi oleh faktor lain, dalam hal ini dimaksud adalah atribut lain. Variabel-variabel yang terdapat di dalam *client attribute* dan berpengaruh secara signifikan terhadap *fee* audit adalah *size*, *complexity* dan *industry*. Sedangkan *inherent risk*, *profitability* dan *leverage&liquidity* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *fee* audit.
2. Variabel *internal control governance* (Sistem pengendalian internal) pada penelitian ini tidak memberikan hasil seperti yang diungkapkan di dalam teori-teori dan penelitian sebelumnya, hal tersebut terjadi karena data yang berkaitan dengan *internal control governance* tidak memiliki varian, sehingga ditolak oleh alat uji. Hal ini bukan disebabkan oleh karena kesalahan teori dan penelitian terdahulu, tetapi karena kekurangan data dan ketidaksesuaian indikator yang digunakan di dalam variabel tersebut. Dimana indikator yang digunakan adalah sebanyak dua indikator yang hanya dapat dianalisis melalui laporan keuangan.

3. Terdapat perbedaan diantara hasil penelitian ini dengan hasil penelitian terdahulu, terutama yang hasil penelitian Hay (2010) dan Hay et al (2004), dimana hasil penelitian ini hanya memperlihatkan bahwa hanya terdapat tiga variabel yang berpengaruh signifikan terhadap *fee* audit, sementara hasil penelitian terdahulu menyebutkan bahwa keseluruhan variabel berpengaruh secara signifikan. Hal ini disebabkan oleh penggunaan indikator yang hanya mengambil satu indikator yang paling sering diteliti di dalam penelitian terdahulu, dan kemungkinan kekurangan sampel serta tahun penelitian.
4. Diantara keseluruhan variabel yang telah diuji dan dinyatakan signifikan berpengaruh terhadap *fee* audit, yaitu *size* (0.378), *complexity* (0.508) dan *industry* (0.252), terdapat satu variabel yang paling dominan berpengaruh. Dilihat dari nilai signifikansi-nya yang cukup tinggi dibandingkan dengan kedua variabel lain, yaitu *complexity*, dengan nilai signifikansi 0.508. Sedangkan untuk keseluruhan variabel, yaitu *size*, *complexity*, *inherent risk*, *profitability*, *leverage&liquidity*, dan *industry* memiliki R-Square sebesar 0.685, yang dapat disimpulkan bahwa seluruh *fee* audit dipengaruhi oleh seluruh variabel tersebut sebesar 0.685 atau 68.5%, sementara sisanya dipengaruhi oleh variabel lain.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh penulis dan hasil yang telah diperoleh, maka terdapat beberapa saran oleh penulis, diantaranya :

1. Bagi Tim Auditor (Kantor Akuntan Publik), agar menawarkan atau membebankan *fee* audit kepada perusahaan klien dengan menggunakan karakter perusahaan sebagai dasar utamanya, lalu kemudian memasukkan unsur-unsur lain. Sehingga pihak manajemen tidak ragu bahwa pekerjaan audit yang dilakukan diperusahaan milik mereka sesuai dengan karakter perusahaan.
2. Bagi Perusahaan (Manajemen), agar memperhatikan karakter perusahaan sendiri sebelum memberi penawaran terhadap *fee* audit yang sebelumnya sudah diajukan oleh tim auditor. Sehingga *fee* yang dibayarkan sesuai dengan pekerjaan audit yang harus dilaksanakan oleh auditor di dalam perusahaan.
3. Untuk penelitian selanjutnya, agar memperhatikan pada bagian indikator dan data yang digunakan. Oleh karena penelitian ini tidak memberikan hasil maksimal terutama mengenai pengaruh variabel *internal control governance*, maka penelitian selanjutnya hendaknya menambahkan indikator yang tepat, memperbanyak sampel, dan juga memperluas tahun penelitian, sehingga diperoleh hasil yang lebih baik.