

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, IMPLIKASI DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Bedasarkan penelitian yang telah diuraikan mengenai analisis pengaruh investasi teknologi informasi dan *accrual quality* berpengaruh terhadap *audit fee* pada perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 dengan menggunakan metode analisis regresi linier berganda dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Investasi Teknologi Informasi tidak berpengaruh terhadap *audit fee* pada perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021.
2. *Accrual Quality* berpengaruh terhadap *audit fee* pada perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021.

5.2 Keterbatasan penelitian

Penelitian ini mengalami beberapa keterbatasan dalam pelaksanaannya, antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan 2 variabel dari beberapa faktor lain yang mempengaruhi *audit fee*. masih terdapat faktor lain yang dapat mempengaruhi *audit fee*.
2. Ruang lingkup penelitian ini hanya mencakup perusahaan sektor non-keuangan periode 2017-2021 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sehingga hasil pada penelitian ini belum sama dengan perusahaan sektor lain.
3. Sampel yang digunakan masih kurang menggambarkan keadaan yang sesungguhnya khususnya untuk variabel Investasi teknologi Informasi.

5.3 Implikasi

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi pada pengembangan pengetahuan atas faktor yang dapat mempengaruhi *audit fee*. Oleh sebab itu, dapat diimplikasikan hal-hal berikut:

Teoritis

1. Investasi Teknologi Informasi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit fee*. Implikasinya bahwa penilaian Investasi Teknologi

Informasi dengan perhitungan *Software / Intangible Asset* merupakan bukan faktor dominan. Investasi Teknologi Informasi merupakan tindakan penambahan aset yang menyebabkan auditor mengerjakan audit menjadi lebih kompleks dan *Audit Fee* meningkat, hal ini menyatakan bahwa nilai *Software* bukan faktor dominan dalam penilaian resiko.

2. *Accrual Quality* berpengaruh yang signifikan terhadap *Audit Fee*. Implikasinya bahwa penilaian *Accrual Quality* dengan perhitungan regresi linier berganda model Dechow & Dichev ini sudah bisa menjelaskan bahwa besar kecilnya tindakan diskresi yang dilakukan oleh manajemen sudah dapat menjelaskan bahwa salah satu faktor dalam penentuan *Audit Fee*.

Praktis

1. Bagi Auditor

Investasi Teknologi Informasi dengan perhitungan *Software* bukan salah satu faktor dominan dalam meminimalisir resiko yang akan diterima oleh auditor tetapi menjadi salah satu faktor yang menjadikan pekerjaan pengauditan lebih kompleks. *Accrual Quality* merupakan faktor yang memengaruhi *Audit Fee* dimana melihat dari tindakan diskresi manajemen yang ada pada perusahaan, maka auditor juga harus mampu mendeteksi laporan keuangan dengan ketelitian yang baik agar dapat mendeteksi diskresi yang dilakukan oleh manajemen.

2. Bagi pihak Manajemen

Investasi Teknologi Informasi dengan perhitungan *Software* merupakan tindakan dalam meningkatkan aset perusahaan pada perusahaan sektor non-keuangan bukan salah satu faktor dalam pendeteksian resiko, hal ini menggambarkan semakin besar aset menimbulkan penugasan audit yang lebih kompleks yang menyebabkan *Audit Fee* yang diberikan semakin besar. *Accrual Quality* pada perusahaan merupakan salah satu faktor dalam penentuan *Audit Fee* karena adanya pendeteksian diskresi pada manajemen perusahaan, besar kecilnya tindakan diskresi oleh

manajemen adalah faktor resiko yang diterima oleh perusahaan dan auditor agar dapat memperkecil tindakan fraud dan juga memperkecil resiko yang diterima auditor yang menyebabkan *Audit Fee* menurun.

5.4 Saran

Saran yang dapat diberikan berdasarkan hasil penelitian pembahasan pada bab sebelumnya adalah:

1. Bagi auditor

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi Kantor Akuntan Publik dalam menentukan *audit fee* dengan memperhatikan tinggi dan rendah resiko diskresi manajemen dengan melihat *accrual quality* perusahaan agar dapat menyediakan jasa audit yang berkualitas bagi perusahaan sebagai pemilik laporan keuangan maupun kepada masyarakat sebagai pengguna laporan keuangan.

2. Bagi Manajemen perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat bahan pertimbangan bagi Manajemen Perusahaan khususnya di perusahaan sektor non-keuangan agar dapat mempertimbangkan besaran *audit fee* dalam pengambilan keputusan strategis agar perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan usahanya dengan melihat *accrual quality* pada perusahaan dilihat dari tingkat diskresi manajemen pada perusahaan.

3. Bagi peneliti berikutnya

Peneliti berikutnya diharapkan menggunakan rentang waktu yang lebih panjang agar hasil penelitian dapat lebih mencerminkan keadaan yang sesungguhnya dan menghasilkan unit analisis yang lebih banyak. Hasil pengujian hipotesis pertama menunjukkan bahwa investasi teknologi informasi tidak berpengaruh. Penilaian pada investasi teknologi informasi diharapkan dapat mengganti indikator lain seperti COBIT (*Control Objective for Information & Related Technology*) dan COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*).