

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya pengaruh kualitas audit dan GCG terhadap *fee* audit. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021 sehingga diperoleh hasil sebagai berikut:

1. Hipotesis pertama menunjukkan hasil bahwa kualitas audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *fee* audit. Hal ini menunjukkan bahwa hipotesis pertama dalam penelitian diterima. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa untuk mendapatkan kualitas audit yang baik maka *fee* audit akan meningkat. Hal ini dapat dilihat pada KAP *Big Four* sebagai KAP yang memiliki kualitas audit yang baik dan rata-rata memiliki *fee* audit yang tinggi juga.
2. Hipotesis kedua memperoleh hasil bahwa *good corporate governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap *fee* audit. Sehingga hipotesis kedua dalam penelitian ditolak. Hal ini disebabkan karena ketika perusahaan ingin membangun *good corporate governance*, hal yang harus di perhatikan adalah kesejahteraan karyawan perusahaan. Semakin tinggi tingkat kesejahteraan karyawan maka semakin baik pula efektivitas pekerjaan pada perusahaan. Hal ini akan berdampak pada penerapan GCG yang optimal.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan yang muncul ketika melakukan penelitian ini adalah

- 1 Tidak ada perusahaan pada sampel yang menggunakan direksi luar negeri.
- 2 Terdapat data yang di-*outlier* sehingga mengurangi jumlah data penelitian. Hal ini dilakukan karena data tidak berdistribusi secara normal, sehingga data yang bernilai ekstrem dikeluarkan.
- 3 Terdapat perusahaan yang menggunakan mata uang *US Dollar* dan pada saat mengubah ke mata uang rupiah, tidak dapat menggunakan kurs *Dollar* saat transaksi melainkan per-akhir tahun pada periode tersebut.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian tersebut, maka saran-saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah menggunakan dapat menggunakan sampel dengan skala yang lebih besar, seperti di kawasan asia tenggara. Selain itu disarankan juga untuk dapat menggunakan sampel yang memiliki kurs dollar pada hari yang bersangkutan agar sampel dapat memiliki cakupan yang lebih kompleks.

Melihat hasil determinasi *Adjusted R Square* yaitu 0,135 yang artinya bahwa hanya sebesar 13,5% variabel dependen dapat dijelaskan oleh variabel independen, sedangkan sisanya yaitu 86,5% dipengaruhi oleh variabel lain diluar penelitian ini. Atau dapat disimpulkan variabel dependen sangat lemah mempengaruhi variabel independen. Sebaiknya peneliti selanjutnya lebih mempertimbangkan untuk menambahkan variabel independen seperti *internal audit*, ukuran kantor akuntan publik dan ukuran perusahaan untuk mengembangkan faktor-faktor yang mempengaruhi *fee audit*.