

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 □ Kesimpulan

Penelitian ini dibuat untuk menganalisis tentang pengaruh fungsi audit internal, kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran KAP secara parsial dan simultan terhadap *fee* audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017-2019. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Fungsi audit internal tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *fee* audit. Fungsi audit internal yang dimiliki perusahaan tidak mempengaruhi *fee* audit yang diterima auditor, dikarenakan perusahaan *go public* telah memiliki fungsi audit internal sebagai persyaratan bagi perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sehingga tidak terdapat variasi yang menyebabkan fungsi audit internal berpengaruh terhadap *fee* audit.
2. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* audit. Semakin kompleks suatu perusahaan maka semakin tinggi *fee* audit yang diterima auditor.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* audit. Semakin besar ukuran perusahaan maka semakin tinggi *fee* audit yang diterima auditor.
4. Ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* audit. Semakin besar Kantor Akuntan Publik yang dipilih perusahaan maka semakin tinggi *fee* audit yang diterima auditor.
5. Hasil uji simultan menunjukkan bahwa variabel fungsi audit internal, kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran KAP secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *fee* audit.

## 5.2 □ Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, terdapat beberapa saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya, yaitu sebagai berikut :

1. Memperluas objek penelitian, tidak hanya menggunakan perusahaan sektor keuangan saja tetapi dapat menggunakan perusahaan sektor lainnya agar hasil yang diperoleh dapat lebih beragam.
2. Memperpanjang rentang waktu penelitian agar jumlah unit analisis yang diperoleh lebih banyak dan hasil penelitian dapat lebih mencerminkan keadaan yang sesungguhnya.
3. Pada penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi lain yang lebih akurat untuk mengukur fungsi audit internal atau dapat juga menggunakan penilaian dari segi kualitas.
4. Pada penelitian selanjutnya dapat mengembangkan pengaruh variabel independen lain diluar penelitian ini seperti Internal audit disclosure (DIA), koneksi politik, Return on Assets (ROA), dewan komisaris independen dan lain-lain.
5. Hasil penelitian yang menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap *fee* audit dapat menjadi pertimbangan manajemen dalam menentukan keputusan mengenai besaran *fee* audit. Perusahaan yang memiliki jumlah anak perusahaan banyak, total aset tinggi dan memilih KAP *big four* untuk melakukan audit laporan keuangan tahunan dapat mempersiapkan dana yang lebih besar terkait pengeluaran *fee* audit.