

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Pengendalian Internal secara parsial tidak berpengaruh terhadap *audit fee*. Hal tersebut dikarenakan auditor yang menjawab kuisioner dalam penelitian ini memilih untuk cenderung menjawab jawaban netral pada kuisioner karena tidak setuju atau tidak mengetahui dengan pernyataan bahwa dimana ada pengendalian internal yang kuat maka *audit fee* yang ditetapkan juga bisa berubah atau ada hubungan antara pengendalian internal dan *audit fee*.
2. *Good Corporate Governance* secara parsial tidak berpengaruh terhadap *audit fee*. Sesuai dengan penelitian Boo dan Sharma (2008:28) yang menyatakan bahwa perusahaan berskala besar cenderung memiliki *corporate governance* yang baik dan tidak membutuhkan *assurance* (keamanan) lebih dari auditor eksternal sebab perusahaan telah diawasi berbagai regulator dan juga dengan adanya tata kelola perusahaan (GCG) yang baik dan kuat, perusahaan juga cenderung tidak mau atau merasa tidak perlu membayar lebih kepada auditor eksternal dan lebih mementingkan keuntungan bagi perusahaannya.
3. Pengendalian Internal dan *Good Corporate Governance* secara simultan berpengaruh terhadap *audit fee* hanya sebesar 6,6%, sisanya dipengaruhi oleh faktor lain. Faktor lain tersebut dapat berupa karakteristik auditor

eksternalnya, lamanya perusahaan menjadi klien KAP, jenis opini audit yang diberikan oleh auditor, dan sebagainya.

Maka dapat ditarik kesimpulan dari hasil diatas bahwa baik secara parsial dan simultan variabel pengendalian internal dan *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit fee* dikarenakan saat ini seiring perkembangan ekonomi dunia yang sedang melemah, para auditor yang menjawab kuisioner dalam penelitian ini berpendapat bahwa dua variabel tersebut tidak memiliki pengaruh yang kuat terhadap *audit fee* dikarenakan bila pengendalian internal dan *Good Corporate Governance* perusahaan sudah kuat maka perusahaan cenderung tidak perlu mengeluarkan biaya lebih dalam melakukan proses audit kepada auditor eksternal. Pengendalian internal yang baik dan disertai praktek-praktek yang sehat dalam tata kelola keuangan akan menjaga kekayaan perusahaan secara *preventif, detektif, korektif*. Sehingga untuk terjadinya kecurangan dapat diminimumkan, dan juga dengan adanya pengendalian internal yang baik dapat memperkecil biaya pengauditan yang nantinya dapat menurunkan *audit fee*. Dan juga perusahaan yang memiliki sistem tata kelola dan pengendalian internal yang kuat akan lebih mementingkan kepada untuk mengefisienkan laba perusahaan dibanding dengan harus mengeluarkan biaya lebih untuk proses audit.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan, peneliti memberikan beberapa saran,yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variable dependen maupun independen serta menambahkan variable moderating atau intervensi

guna mengetahui variable-variabel lain yang dapat memperkuat atau memperlemah variable dependennya.

2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah sampel penelitian serta memperluas wilayah sampel penelitian, bukan hanya di Bandung tetapi juga di kota-kota besar lainnya, sehingga dapat diperoleh hasil penelitian dengan tingkat generalisasi yang lebih tinggi, dan juga hasil penelitian lebih mungkin untuk disimpulkan secara umum.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan metode penelitian yang berbeda seperti metode wawancara langsung kepada responden untuk memperoleh data yang lebih nyata dan berkualitas dan bisa keluar dari pertanyaan-pertanyaan kuesioner yang mungkin terlalu sempit atau kurang menggambarkan keadaan yang sesungguhnya, dan sebaiknya penelitian tidak dilakukan pada waktu auditor sibuk, sehingga tingkat pengembalian kuesioner dapat lebih tinggi, dan mendapatkan hasil yang lebih akurat.
4. Bagi para auditor, disarankan agar mau *going concern* agar *audit fee* yang diterima dapat meningkat.