

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

1.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilaksanakan di keseluruhan perusahaan yang terdaftar di BEI di tahun 2020-2022. Berdasar dari pemilihan sampel secara purposive sampling, sampel total 165 perusahaan dengan tahun penelitian selama 3 tahun, menjadikan jumlah keseluruhan sampel di penelitian ini ialah 495 observasi.

Penelitian ini mempunyai tujuan guna membuktikan secara empiris pengaruh karakteristik komite audit yakni keberagaman gender komite audit, ukuran komite audit, keahlian keuangan komite audit, dan juga rapat komite audit terhadap *fee audit*. Dari hasil analisis yang telah dilaksanakan, maka bisa diambil kesimpulan bahwasannya keberagaman gender komite audit berpengaruh positif pada *fee audit*. Ukuran komite audit berpengaruh positif pada *fee audit*. Keahlian keuangan komite audit tidak mempunyai pengaruh pada *fee audit*. Rapat komite audit mempunyai pengaruh pada *fee audit*.

1.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian

1.2.1 Keterbatasan

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang bisa peneliti selanjutnya pergunakan sebagai referensi supaya lebih baik. Keterbatasan di penelitian ini yakni periode penelitian yang digunakan hanya 3 tahun yakni tahun 2020-2022. Selanjutnya juga keterbatasan waktu tersebut tentunya mempengaruhi hasil penelitian. Serta adanya variabel yang tidak berpengaruh signifikan yaitu keahlian keuangan komite audit.

1.2.2 Saran

Sebagaimana saran keterbatasan penelitian ini, maka peneliti memberi sejumlah saran bagi para penelitian berikutnya diharapkan bisa mempergunakan periode waktu yang lebih

lama supaya hasil penelitian bisa lebih menggambarkan kondisi yang sebenarnya dan menghasilkan jumlah unit analisis yang lebih banyak. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan alat ukur yang lain untuk variabel keahlian keuangan komite audit seperti menggunakan alat ukur dummy guna mendapat hasil yang lebih baik dan relevan. Penelitian berikutnya diharapkan untuk menambah variabel penelitian seperti independensi dewan komisaris, dewan komisaris yang punya keahlian keuangan atau akuntansi dan struktur kepemilikan saham sehingga dapat memberikan hasil penelitian yang lebih relevan.

1.3 Implikasi

1.3.1 Implikasi Teoritis.

Penelitian ini bermaksud guna menguji secara empiris pengaruh karakteristik komite audit yakni keberagaman gender komite audit, ukuran komite audit, keahlian keuangan komite audit dan rapat komite audit pada *fee audit*. Hasil penelitian ini memperlihatkan bahwasannya keberagaman gender komite audit, ukuran komite audit dan rapat komite audit mengarahkan pada *fee audit* yang lebih tinggi. Hal ini disebabkan tuntutan atas pelaksanaan tanggung jawab komite audit atas kualitas dari laporan keuangan untuk dapat memenuhi kepatuhan semua pihak yang berkepentingan. Sehingga komite audit akan memastikan bahwa auditor eksternal mendapatkan kompensasi yang pantas atas tugas auditnya dan manajemen melihat ini sebagai kerjasama yang adil. Temuan penelitian ini mendukung teori agensi yang menguraikan bahwasannya *principal* nantinya mempergunakan jasa auditor eksternal selaku pihak ketiga yang akan memperantarai kepentingan antara *agent* dan *principal* sehingga dapat menekan risiko asimetri informasi pada laporan keuangan yang telah disediakan oleh *agent*.

1.3.2 Implikasi Praktis

Untuk perusahaan, diharapkan temuan penelitian ini bisa dipergunakan selaku salah satu pertimbangan dalam menetapkan keterhadiran perempuan dalam komite audit, jumlah anggota komite audit dan frekuensi rapat komite audit. Hal ini disesuaikan dengan efektivitas

dalam pengawasan dan pengambilan keputusan, sehingga dapat meningkatkan kualitas informasi yang dihasilkan.

Bagi auditor harapannya hasil penelitian ini bisa dipergunakan selaku salah satu informasi bagi auditor terkait sejumlah faktor yang akan membawa pengaruh pada *fee audit* serta usaha-usaha yang bisa dilakukan untuk menyusun perencanaan audit dan penentuan risiko yang akan diterima oleh auditor menjadikannya bisa selaku pertimbangan saat mengambil keputusan dalam menentukan besaran *fee audit*.

Bagi investor, harapannya hasil penelitian ini bisa memberi informasi terkait sejumlah faktor yang mempunyai pengaruh pada tinggi rendahnya *fee audit* yang perusahaan bayarkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L. J., Parker, S., Peters, G. F., & Raghunandan, K. (2003). The association between audit committee characteristics and audit fees. *Auditing*, 22(2), 17–32. <https://doi.org/10.2308/aud.2003.22.2.17>
- Abu, S. O., & Uchenna, J. (2021). Audit Committee Characteristic And Audit Fees Of Lited Consumer Goods Sector In Nigeria. In *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research* (Vol. 9, Issue 2). <https://ssrn.com/abstract=3785240>
- Afenya, M. S., Arthur, B., Kwarteng, W., & Opoku, P. (2022). The impact of audit committee characteristics on audit fees; evidence from Ghana. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2141091>
- Agoes, S. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Kantor Akuntan Publik* (E. S. Suharsi (ed.)). Penerbit Salemba Empat.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Pratikum Audit* (Edisi 4-Bu). Penerbit Salemba Empat.
- Alkebsee, R. H., Tian, G.-L., Usman, M., Siddique, M. A., & Alhebry, A. A. (2021). Gender diversity in audit committees and audit fees: evidence from China. *Managerial Auditing Journal*. <https://www.emerald.com/insight/publication/issn/0268-6902>
- Ananda, S. S., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Journal Accounting and Finance*, 3.
- Anggriani, B., & Susanti, M. (2022). Pengaruh Kompleksitas Audit Dan Risiko Keuangan Terhadap Audit Fee Perusahaan Perbankan Di Bei 2019 – 2020. *Jurnal Akuntabel*, 18(2).

- Annis, B., & Nesbitt, R. (2017). *Results At The Top Using Gender Intelligence To Create Breakthrough Growth*. Jhon Wiley & Sons.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Baesley, M. s. (2015). *Auditing Dan Jasa Assurance, Edisi Kelimabelas*.
- Azizkhani, M., Hossain, S., & Nguyen, M. (2023). Effects of audit committee chair characteristics on auditor choice, audit fee and audit quality. *Accounting and Finance*, 63(3), 3675–3707. <https://doi.org/10.1111/acfi.13058>
- Berlinna, M. C. S. R. A. (2023). Pengaruh Anggota Komite Audit Perempuan Terhadap Fee Audit. In *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal* (Vol. 11, Issue 2).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate*.
- Grubbs, F. E. (1969). *American Society for Quality Procedures for Detecting Outlying Observations in Samples* (Vol. 11, Issue 1).
- Gymnastiar, M. A., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Leverage, & Kompensasi Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan BUMN 2017-2021. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(4), 3144–3152. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1757>
- Hendi, & Shella. (2022). Karakteristik Dewan Direksi, Komite Audit, dan Biaya Audit. *E-Jurnal Akuntansi Vol*, 32(11). <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Hery, A. (2022). *Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan* (Redaksi Soshum (ed.)). Penerbit Yrama Widya.
- Himawan, F. A., Amelia, A., & Suharwan, A. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan, Dan Audit Delay Terhadap Fee Audit. *Konferensi Ilmiah Akuntansi*.
- Hossain, M. N., & Sobhan, R. (2019). Determinants of Audit Fees: Evidence from Pharmaceutical and Chemical Industry of Bangladesh. *International Journal of Trend in Scientific Research and Development (IJTSRD)*. www.ijtsrd.com
- Huri, S., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan Dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1096–1110. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/9>
- Iftikha, M. N. I., & Nazar, M. R. (2021). Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Rapat Komite Audit Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *E-Proceeding of Management, Vol.8, No.*
- Januarti, I., Darsono, D., & Chariri, A. (2020). The relationship between audit committee effectiveness and audit fees: Insights from indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(7), 179–185. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no7.179>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>

- Kode Etik Akuntan Indonesia. (2023). *Kode Etik Akuntan Indonesia*. <https://iapi.or.id/>,
- Kuptsch, C., & Charest, É. (2021). *Future Of Diversity*. International Labour Office.
- Kurnia, L., & Rusyfan, Z. (2021). *Good Corporate Governance (GCG) dan Komite Audit*. Zurra Infigro Media.
- Kusumastuti, A., Koiron, A. M., & Ahmadi, T. A. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Grup Penerbitan CV Budi Utama. https://books.google.co.id/books?id=Zw8REAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=id&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Luh, P. K. (2023). Gender of firm leadership, audit committee gender diversity and audit quality through the lens of audit fee: a Ghanaian insight. *Gender in Management*. <https://doi.org/10.1108/GM-06-2022-0215>
- Lukviarman, N. (2016). *Corporate Governance*.
- Miglani, S., & Ahmed, K. (2019). Gender diversity on audit committees and its impact on audit fees: evidence from India. *Accounting Reaserch Journal*. <https://www.emerald.com/insight/publication/issn/1030-9616>
- Murray, C. (2020). *Human Diversity - Gender, Race, Class, and Genes*.
- Mustapha, A., Isiaka, A. O., & Babatunde, K. A. (2020). Audit Committee Effectiveness and Audit Fee among Listed Deposit Money Banks in Nigeria. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 1–14. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2020/v20i430329>
- Nisak, B. I. K. (2020). *Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Fee (Skripsi)*.
- Nurani, K. N. I., & Yuliati Anik. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, UkuranPerusahaan Dan Kualitas Audit TerhadapManajemen Laba(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Bumn YangTercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Jurnal Ilmiah MEA*, 53(3), 228–252.
- Odudu, A. S., Okpanachi, J., & Yahaya, A. O. (2019). Family and Foreign Ownership and Audit Quality of Listed Manufacturing Firms in Nigeria. *Global Journal of Management and Business Research : D Accounting and Auditing*, 19(1).
- Omar, A. (2023). Audit committee gender diversity and audit fees: The role of dual-class share structure. *Corporate Ownership and Control*, 20(2), 84–92. <https://doi.org/10.22495/cocv20i2art7>
- Omer, W. K. H., & Al-Qadasi, A. A. (2020). Board of directors' effectiveness and monitoring costs: The role of family control. Malaysian evidence. *Managerial Auditing Journal*, 35(4), 477–497. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2019-2153>
- Paramitha, M. D., & Setyadi, E. J. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 3(1), 13. <https://doi.org/10.30595/ratio.v3i1.12840>

- Pebrianto, F. (2023). Auditor BPK Tersangka Usai Terima Suap dari Bupati Kepulauan Meranti. *Tempo.Co*. <https://nasional.tempo.co/read/1712545/auditor-bpk-tersangka-usai-terima-suap-dari-bupati-kepulauan-meranti>
- Peraturan OJK No. 55/POJK.04. (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04 . Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Peraturan OJK No.9. (2023). *Peraturan OJK No.9 Tahun 2023 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. *Mi*, 5–24.
- Peraturan Pengurus IAPI No 2. (2016). *Peraturan Pengurus Ikatan Akuntan Publik Indonesia Nomor 2 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Auditor*.
- Pratama, B. C., Innayah, M. N., Darmawan, A., & Tubastuvi, N. (2020). *Corporate Governance*.
- Promjul,S.s.p.(2023).
อิทธิพลของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของกลุ่มบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่ม SET 100 และตลาดหลักทรัพย์ mai (The Influence of Audit Committees on Audit Fee : A Case Study of SET 100 and mai). *มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์*. <http://kb.psu.ac.th/psukb/handle/2016/19203>
- Rahman, M. J., Zhu, H., Zhang, Y., & Hossain, M. M. (2024). Effect of female representation in audit committees on non-audit fees: evidence from China. *Meditari Accountancy Research*. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-05-2023-1996>
- Sastradipraja, I. A., Nurbaiti, A., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit. *E-Proceeding of Management* , 8.
- Sellami, Y. M., & Cherif, I. (2020). Female Audit Committee Directorship And Audit Fees. *Managerial Auditing Journal ISSN: 0268-6902*.
- Sukarmanto, E., Sukma Dewi, T., & Marsianda Anindita, G. (2020). Mampukah Komite Audit Membantu CEO Menekan Biaya Audit ? *Jurnal Kajian Akuntansi*, 21(1), 64–80.
- Surat Edaran OJK No 16. (2021). *Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor 16/SEOJK.04/2021*.
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (Audit Fee) pada Perusahaan Non-Keuangan. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 5.
- Wulandari, S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Rapat Komite Audit, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA>
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* , 1.
- Yusica, M., & Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan Audit Fee Ditinjau Dari Kompleksitas

Perusahaan, Internal Audit Dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1), 69.
<https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>

Zaitul, Sari, A. Y., Puspa, D. F., Rahmawati, N., & Ilona, D. (2022). Pengaruh Busyness, Ukuran Dewan Komisaris, Dan Keahlian Keuangan Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Maneksi*, 11.