

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *income smoothing*, *audit report lag*, gender diversity komite audit, dan *audit report lag* terhadap audit fee pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021, yaitu sebanyak 13 perusahaan dari 17 perusahaan dengan jumlah observasi sebanyak 65 data. Analisis yang digunakan dalam model penelitian ini dengan menggunakan analisis regresi linear berganda. Berdasarkan bahasil penelitian maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama menunjukkan bahwa *income smoothing* tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit fee pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua menunjukkan bahwa *audit report lag* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Audit fee pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga menunjukkan bahwa gender diversity komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit fee pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

4. Hasil pengujian hipotesis keempat menunjukkan bahwa audit firm ranking berpengaruh positif dan signifikan terhadap Audit fee pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

5.2 Implikasi Hasil Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat diajukan beberapa implikasi yaitu sebagai berikut:

1. Implikasi teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memverifikasi *agency theory* dalam studi mengenai audit report lag dan audit firm ranking, dimana kedua variabel ini berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit fee. Untuk kepentingan organisasi, maka manajemen harus bertindak kolektif dan tidak mementingkan keuntungan pribadi, sehingga panjangnya jangka waktu proses audit dan pemilihan KAP Bigfour sebagai auditor eksternal merupakan salah satu tindakan kolektif dari manajemen untuk kepentingan organisasi meskipun akan meningkatkan audit fee. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat memperkuat hasil-hasil penelitian sebelumnya berkenaan dengan pengaruh audit report lag dan audit firm ranking terhadap audit fee. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi maupun acuan dalam melakukan penelitian mengenai determinan dari fee audit.

2. Implikasi praktis

Bagi perusahaan penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan terkait dengan permasalahan mengenai audit report lag audit firm ranking terhadap audit fee dimana panjangnya waktu audit dan pemilihan auditor eksternal (KAP Bigfour) akan meingkatkan fee audit, hasil ini bisa menjadi bahan pertimbangan untuk mengevaluasi dan meningkatkan kinerja manajemen berkenaan dengan penetapan biaya audit dan determinannya.

5.3 Kelemahan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain :

1. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif yang hanya terbatas pada data yang ada dalam laporan keuangan masing-masing perusahaan.
2. Ruang lingkup sampel penelitian ini terbatas pada lingkup Perusahaan BUMN di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan periode waktu penelitian yang singkat, yakni dari tahun 2017-2021.
3. Penelitian ini hanya mencakup empat variable independen yang digunakan untuk mengetahui pengaruhnya terhadap audit fee, yaitu income smoothing, audit report lag, gender diversity komite audit dan audit firm ranking, padahal masih banyak variable lain yang bisa mempengaruhi audit fee.
4. Model analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda yang dilakukan untuk melihat seberapa besar pengaruh variabel income

smoothing, audit report lag, gender diversity komite audit dan audit firm ranking, padahal regresi yang digunakan bisa menggunakan regresi data panel.

5.4 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan di atas, maka peneliti dapat mengemukakan beberapa saran sebagai berikut:

1. Penulis menyarankan agar pada penelitian berikutnya mengembangkan metode penelitian seperti teknik wawancara terhadap objek penelitian seperti perusahaan yang bersangkutan atau mungkin KAP yang menjadi penyedia jasa audit dan penerima fee audit.
2. Penulis menyarankan agar pada penelitian selanjutnya dapat memperluas lingkup penelitian, misalnya pada sector manufaktur dan diharapkan pada penelitian selanjutnya untuk dapat menambah periode penelitian misalnya 10 tahun agar dapat melihat kecenderungan yang terjadi dalam jangka waktu panjang.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah dan menggunakan variasi variabel lain yang dapat mempengaruhi audit fee seperti menggunakan variasi variable independen, variable control lainnya, serta menggunakan variabel moderasi ataupun intervening.
4. Pada penelitian selanjutnya diharapkan agar menerapkan model regresi data panel agar dengan menyertakan uji kalayakan model yaitu uji chow dan uji hausman, dan memilih model yang terbaik yang bisa digunakan dari uji tersebut

DAFTAR PUSTAKA

- Airlangga, U. (2020). Pengaruh Female Ceo Terhadap Kualitas Laporan Keuangan: Preferensi Risiko Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(2), 271–288. <https://doi.org/10.34208/jba.v22i2.724>
- 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*, 36(1), 72–104.
- Alvianti, U., Setiawan, B. M., Rusmin, R., & Astami, E. W. (2021). Kepemilikan Keluarga, Tata Kelola Perusahaan, dan Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i11.p04>
- Andriana, D., & Friska, R. (2014). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Institusional, Dan Kualitas Audit Terhadap Biaya Modal Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*. <https://doi.org/10.17509/jrak.v2i2.6591>
- Ansofino. (2016). *Buku Ajar Ekonometrika*. Deepublish.
- Asnah, A., & Sari, D. (2021). Pengantar Ilmu Ekonomi Makro (Introduction to Macro Economics). *SSRN Electronic Journal*.
- Baik, B., Choi, S., & Farber, D. B. (2020). Managerial ability and income smoothing. *Accounting Review*. <https://doi.org/10.2308/ACCR-52600>
- Bailey, C., Collins, D. L., & Abbott, L. J. (2018). The impact of enterprise risk management on the audit process: Evidence from audit fees and audit delay. *Auditing*.
- Bhuiyan, M. B. U., Rahman, A., & Sultana, N. (2020). Female tainted directors, financial reporting quality and audit fees. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 16(2), 100189.
- Boone, J. P., Khurana, I. K., & Raman, K. K. (2010). Do the Big 4 and the Second-tier firms provide audits of similar quality? *Journal of Accounting and Public Policy*, 29(4), 330–352.
- Chang, H., Ho, L. C. J., Liu, Z., & Ouyang, B. (2021). Income smoothing and audit fees. *Advances in Accounting*, 54(June 2020), 100547.
- Cho, M., Kwon, S. Y., & Krishnan, G. V. (2021). Audit fee lowballing: Determinants, recovery, and future audit quality. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(4), 106787.
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 30(2), 198–211.

- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326.
- Durand, G. (2019). The determinants of audit report lag: a meta-analysis. In *Managerial Auditing Journal*. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1572>
- Fierda, Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2015). Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenur terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosding Ilmu Ekonomi*, 1–10.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII. In *Penelitian*. <https://doi.org/10.1021/ol7029646>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). Analisis Multivariate dan Ekonometrika: Teori, Konsep dan Aplikasi dengan menggunakan EViews 10. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Gumilar, A. I. (2020). Pengaruh Indikator Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(02), 1–8.
- Harjoto, M. A., Laksana, I., & Lee, R. (2015). The impact of demographic characteristics of CEOs and directors on audit fees and audit delay. *Managerial Auditing Journal*. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2015-1147>
- Hegde, S., & Zhou, T. (2019). Predicting Accounting Misconduct: The Role of Firm-Level Investor Optimism. *Journal of Business Ethics*, 160(2), 535–562. <https://doi.org/10.1007/s10551-018-3848-8>
- Hurtt, D., Lail, B. E., & MacGregor, J. (2013). The relationship between segment-level manipulations and audit fees. *Journal of Applied Business Research*. <https://doi.org/10.19030/jabr.v29i4.7930>
- Imhoff, E. A. (1975). Correspondence Income Smoothing: The Role of Management: A Comment. *The Accounting Review*.
- Ira Afri Setiani. (2020). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Risiko Perusahaan, Profitabilitas Klien, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. In *Africa's potential for the ecological intensification of agriculture*.
- Jensen, & Meckling. (1976). Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance. *Journal of Financial Economics* 3 (1976) 305-360.
- Kustono, A. S., Roziq, A., & Nanggala, A. Y. A. (2021). Earnings Quality and Income Smoothing Motives: Evidence from Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(2).
- Mardiyah, A. A. (2017). Pengaruh Earnings Management Terhadap Kinerja. *Kinerja*.

- Mohammad Rezaei, F., Mohd-Saleh, N., & Ahmed, K. (2018). Audit Firm Ranking, Audit Quality and Audit Fees: Examining Conflicting Price Discrimination Views. *International Journal of Accounting*, xxxx, 1–19.
- Oradi, J. (2021). CEO succession origin, audit report lag, and audit fees: Evidence from Iran. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 45(xxxx), 100414. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2021.100414>
- Panjaitan, V., & Haryanto, L. (2021). Determinan Biaya Audit Eksternal Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Esa Unggul (JAME)*, 9(1), 8–21.
- Pesik, I. M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akrab Juara*.
- Primasari, A., & Zulaikha. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Kap dan Leverage Terhadap Biaya Audit Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1–7.
- Primasari, R., & Sudarno. (2016). Pengaruh Koneksi Politik dan Corporate Governance Terhadap Tax Agressiveness. *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 1(3), 472–486.
- Puji Rahayu, Siti Noor Khikmah, V. S. D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. *Universitas Muhammadiyah Magelang*.
- Putra Naibaho, D., Melisa, Fransiska, L., & Nauli Sinaga, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Komite Audit, Resiko Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Audit. *Journal of Costing*, 5(1), 343–350.
- Rahmi, M., & Cheisviyanny, C. (2018). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Fee Audit dengan Kebijakan Pembayaran Dividen Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(2), 1297.
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(3), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Scott, R. W. (2011). *Financial Accounting Theory 6th Edition*. In Toronto: Pearson Education. Canada.
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19–34. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>
- Sugiyono. (2016). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Suharli, M. (2018). *Konsentrasi Auditor Dan Penetapan Fee Audit : Investigasi*

Pada Bumn. 133–148.

- Sukrisno Agoes. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 2* (5th ed.). Salemba Empat.
- Sumarsan, T. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen: Konsep, Aplikasi dan Pengukuran Kinerja*. Sistem Pengendalian Manajemen: Konsep, Aplikasi Dan Pengukuran Kinerja. Indeks. Jakarta. Zamzami,.
- Widhiasari1, N. M. S., & I Ketut Budiarta. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 200–228.
- Wulandari, D., & Harymawan, I. (2021). Pengaruh Chief Financial Officer Berlatar Belakang Akuntan terhadap Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 125–140.
- Xiang, R., & Song, C. (2021). CFO narcissism and audit fees: Evidence from listed companies in China. *China Journal of Accounting Research*, 14(3), 257–274. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2021.05.002>
- Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthasari, D. M. (2021). Analisis Pengaruh Koneksi Politik dan Gender Diversity Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 133–142.
- Zielma, A., & Widyawati, D. (2019). Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Kompleksitas Perusahaan Dan Audit Tenure Berpengaruh Terhadap Audit Fee. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- <https://bigalpha.id/news/lengkap-daftar-saham-indeks-idx-mes-bumn-17>