

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pengujian hipotesis dapat di ambil beberapa kesimpulan bahwa:

1. Kepemilikan pemerintah berpengaruh terhadap *fee audit*.
2. Ukuran kantor akuntan publik dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee audit*.
3. Secara simultan dapat disimpulkan bahwa secara bersama-sama kepemilikan pemerintah, ukuran kantor akuntan publik dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee audit*.

Setelah dilakukan analisis dan interpretasi hasil penelitian ini tentunya tidak lepas dari keterbatasan dan kelemahan. Keterbatasan penelitian yang dapat dijadikan bahan pertimbangan untuk melakukan penelitian selanjutnya:

1. Perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini jumlahnya masih terlalu sedikit karena BUMN yang sudah *go public* masih sedikit. Untuk penelitian yang fokus terhadap variabel kepemilikan pemerintah indonesia masih sangat jarang di teliti.
2. Untuk Ukuran kantor akuntan publik hanya menggunakan kategori yang termasuk *big four* dan *non big four*.

3. Kemudian sebaiknya menggunakan *fee audit* yang dilihat dari biaya auditor itu sendiri, hal ini dikarenakan akun jasa profesional belum mencerminkan *fee audit* yang sesungguhnya.

5.2 Saran

Berdasarkan keterbatan yang telah diuraikan diatas, untuk penelitian selanjutnya disarankan agar :

1. Menambahkan populasi perusahaan dari semua jenis kategori industri.
2. Penelitian mendatang sebaiknya menggunakan perusahaan-perusahaan yang mencantumkan data mengenai *fee audit* itu sendiri daripada professional fees dalam laporan keuangannya sehingga lebih menggambarkan data *fee audit*.
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan KAP yang bukan lagi KAP *big four*. Tetapi menggunakan KAP *big three*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, 2013. Analisis Pengaruh Tipe Kepemilikan Perusahaan Dan Manajemen Laba Terhadap Pemilihan Auditor dan *Audit Fee* (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan *Go Public* yang Terdaftar di BEI Tahun 2010 dan 2011). *Skripsi*. Universitas Diponegoro.
- Bagus, P. 2013. Pengaruh kepemilikan perusahaan terhadap Kualitas audit. *Skripsi*. Universitas Diponegoro.
- Chen, G. Et al. 2009. Does The Type of Ownership Control Matter? Evidence From China's Listed Companies. *Journal of Banking & Finance* 33 (2009) 171–181.
- Cooper & Wiliam, 1996. *Metode Penelitian Bisnis, jilid 1*. Jakarta. Erlangga.
- DeAngelo, L., 1981, Auditor Independence, 'Low Balling', And Disclosure Regulation, *Journal Of Accounting And Economics*, Aug., 113-127.
- Diacon, S., Fenn, P., O'Sullivan, N. 2002. "Highballing and Lowballing in Audit Pricing : The Impact of Audit Error, Centre for Risk and Insurance Studies." *Discussion Paper No.II*.
- Ding , Y. 2007. Private Vs State Ownership And Earnings Management: Evidence From Chinese Listed Companies. *Journal compilation. Volume 15 Number 2*.
- Fachriyah, N. 2007. Faktor-faktor yang mempengaruhi penentuan fee audit oleh kantor akuntan publik malang. *Journal compilation. Volume 15 nomor 2*.
- Fan, Wong (2004). Corporate ownership structure and the informativeness of accounting earnings in East Asia. *Journal of Accounting and Economics* 33 (2002) 401–425.
- Fama, E and Jensen, M. 1983. Separation Of Ownership And Control. *Journal of Law & Economics*, vol. XXVI.
- Ghosh, S. 2010. Firm Ownership Type, Earnings Management and Auditor Relationships: Evidence from India. *MPRA Paper No. 30322, posted 23. April 2011*
- Ghozali, I. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gujarati, D. 2003. *Basic Econometric. Forth Edition*. Mc.Graw-Hill, International Edition.
- Iskak, J. (1999). "Pengaruh Besarannya Perusahaan, Dan Lamanya Waktu Audit Serta Besarannya, Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee". *Publikasi FE UNTAR. Vol 2. No.2 :20-29*. Jen (2011).
- Jen, C. 2001. The Large audit Firm Fee Premium: A Case of Selectivity Bias?. *Journal of Accounting, Auditing & Finance. University of Bristol*.
- Jensen, M. and Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure, *Journal of Financial Economics, 3, 305–360*.
- Linda, et al. 2011. Komeite audit dan kinerja perusahaan: agency theory atau stewardship theory? *Simposium nasional akuntansi XIV aceh*.
- Li Liu. 2013. Government Ownership, Audit Firm Size And Audit Pricing: Evidence From China. *J. Account. Public Policy 32. 161–175*
- Mary M. Shirley and Patrick Walsh. 2001. Public versus Private Ownership: The Current State of the Debate. *Article*
- Novi, Tri. 2013. Analisis Persepsi Auditor Megenai Faktor Penentu *Audit Fee* Berdasarkan *Client Attributes, Auditor Attributes, Engangement Attributes* (Servey pada KAP di Bandung). Universitas Pendidikan Indonesia.
- Pambudi, T. 2013. Pengaruh Kepemilikan Perusahaan dan Manajemen Laba Terhadap Tipe Auditor dan *Audit Fees* pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Volume 2, Nomor 1. Di Ponegoro Journal Of Accounting*.
- Riyatno. 2007. Pengaruh Kantor Akuntan Publik Terhadap Earning Response Coefficiennt. *Jurnal Keuangan dan Bisnis. Vol. 5. No. 2*.
- Rizki, N. 2013. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan *Fee Audit* Ekternal Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI. *Ejournal. Vol. 2. No. 2*.
- Santoso, S. 2000. *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik & Multivariat*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sugioyono. 2009. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung. Alfabeta.

Suharli, M. 2008. Konsentrasi Auditor dan Penetapan Fee Audit : Investigasi pada BUMN. *Vol 12. No. 2.*

Supriyono, R. A. 1988. *Pemeriksaan akuntan (Auditing): Foktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Akuntan Publik.* Yogyakarta: BPFÉ.

Wati, Cristina. 2003. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Akuntan Publik (Survei pada Kantor Akuntan Publik dan Pemakai Laporan Keuangan di Surabaya). *Jurnal akuntansi. Volume IV, Nomor 2.*

[Www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Yousef, M. 2013. Determinants of Audit Fees: Evidence from an Emerging Economy. *International Business Research; Vol. 6. No. 8.*