

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Hasil pengujian hipotesis dengan menggunakan analisis regresi berganda dengan variabel dependen adalah *fee* audit eksternal dan variabel independen terdiri dari strategi bisnis dan *financial reporting irregularities* menunjukkan bahwa:

1. Strategi bisnis tidak berpengaruh terhadap *fee* auditor eksternal karena strategi bisnis merupakan tanggung jawab manajemen dalam menjalankan kegiatan operasi perusahaannya sehingga secara tidak langsung strategi bisnis tidak merupakan fokus auditor eksternal dalam melakukan audit pada suatu perusahaan. Sehingga auditor tidak terlalu memperhatikan jenis strategi apa yang digunakan perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasionalnya yang menyebabkan tidak adanya pengaruh antara strategi bisnis dan *fee* audit.
2. *Financial reporting irregularities* berpengaruh terhadap *fee* auditor eksternal karena adanya *irregularities* pada laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan maka dapat diindikasikan adanya risiko perusahaan yang lebih tinggi pada pengendalian internal perusahaan. Sehingga auditor memerlukan usaha (*effort*) lebih dalam melakukan audit yang akan menambah lamanya waktu auditor dalam melakukan audit dan mempengaruhi besarnya *fee* audit yang dibayarkan kepada auditor eksternal.

## 5.2 Implikasi

1. Bagi perkembangan ilmu pengetahuan, penelitian memberikan implikasi acuan dan literatur tentang pengaruh strategi bisnis dan *financial reporting irregularities* terhadap *fee* audit, sehingga bisa menjadi referensi bagi penelitian di masa yang akan datang.
2. Bagi perusahaan, penelitian ini bisa menjadi implikasi bahwa perusahaan yang terindikasi adanya *irregularities* pada laporan keuangan yang diterbitkan akan berpengaruh pada *fee* auditor eksternal, sehingga perusahaan dapat meminimalkan kesalahan atau *irregularity* pada laporan keuangan
3. Bagi auditor, penelitian ini bisa menjadi implikasi bahwa dalam melakukan audit dalam suatu perusahaan, ada hal-hal lain yang dapat menjadi pertimbangan bagi auditor untuk menetapkan besarnya *fee* audit atau honor yang akan mereka terima.

## 5.3 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan, maka penelitian ini masih terdapat beberapa keterbatasan antara lain sebagai berikut:

1. Periode pengamatan dalam penelitian ini hanya selama satu tahun pengamatan, yaitu tahun 2017. Selain itu sampel penelitian yang diperoleh jumlahnya 135 perusahaan
2. Banyak perusahaan yang tidak mencantumkan besarnya jumlah *fee* audit pada laporan tahunan yang diterbitkan, kebanyakan perusahaan menggabungkan besarnya jumlah *fee* audit dengan biaya jasa profesional lainnya.
3. Data yang digunakan hanyalah data sekunder yang berasal dari laporan tahunan perusahaan.

4. Masih banyak perusahaan yang isi dari laporan tahunannya berbeda dari tahun ketahun sehingga menyebabkan banyaknya data yang tidak lengkap

#### 5.4 Saran

Adapun saran yang dapat direkomendasikan atas dasar hasil penelitian dan pembahasan yang telah dipaparkan sebelumnya antara lain sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan memakai periode penelitian yang lebih panjang dengan menambah tahun penelitian untuk menghasilkan informasi yang lebih andal.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan juga dapat mengembangkan model intervening.
3. Hasil penelitian ini yang menggunakan seluruh sektor industri kecuali sektor keuangan memiliki kelebihan bahwa hasil penelitian ini dapat di generalisasi hasilnya, namun untuk lebih mendalam, penelitian selanjutnya diharapkan juga dapat memilih objek penelitian yang berfokus per sektor, karena strategi bisnis sangat terkait dengan karakteristik sektor industri.

