

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan *subsidiaries* terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang *listed* di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2018. Sehingga peneliti menarik kesimpulan sebagai berikut:

- a. Hasil pengujian regresi linier berganda secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap *audit fee*, ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap *audit feesubsidiaries* berpengaruh signifikan positif terhadap *audit fee*.
- b. Hasil pengujian regresi linier berganda secara simultan menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan *subsidiaries* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit fee*.
- c. Hasil pengujian regresi linier berganda pada uji determinasi (R^2) memperoleh nilai *adjusted R²* sebesar 72,3% variasi *audit fee* dapat dijelaskan oleh profitabilitas, ukuran perusahaan dan *subsidiaries*. Sedangkan sisanya 27,7% dijelaskan oleh sebab-sebab lain diluar penelitian ini.

V.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini tidak terlepas dari hal-hal yang menimbulkan keterbatasan. Keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

- a. Keterbatasan data yaitu belum banyak perusahaan yang mengungkapkan *audit fee* dalam laporan keuangannya, karena pengungkapan *audit fee* masih bersifat sukarela. Sehingga *audit fee* diukur menggunakan *logaritma natural* dari akun *professional fee*.
- b. Sampel yang digunakan hanya pada perusahaan manufaktur.
- c. Periode pengamatan dalam penelitian hanya empat tahun yaitu tahun 2015 hingga 2018.

- d. penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, dan subsidiaries.

V.3. Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan maupun keterbatasan penelitian ini, peneliti memiliki saran-saran yang dapat diberikan sebagai berikut:

- a. Penelitian selanjutnya dapat memperluas objek penelitian, tidak hanya perusahaan manufaktur tetapi semua jenis perusahaan.

Penelitian selanjutnya dapat menambah variabel-variabel yang berpengaruh terhadap *audit fee* seperti dewan komisaris, manajemen laba, kompleksitas auditor dan *audit firm size*.