

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian menyimpulkan bahwa sebagian besar variabel mekanisme *corporate governance* tidak terbukti memberikan pengaruh yang signifikan terhadap besaran *audit fee*. Variabel-variabel yang dimaksud mencakup ukuran komite audit, independensi komite audit, keahlian komite audit, gender komite audit, ukuran dewan komisaris, serta independensi dewan komisaris. Frekuensi rapat komite audit menjadi satu-satunya variabel yang terbukti memberikan pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fee*, yang mengindikasikan bahwa banyaknya frekuensi rapat yang diselenggarakan komite audit maka *audit fee* yang ditanggung perusahaan cenderung meningkat.

Ditinjau dari sisi *non-audit fee*, variabel *corporate governance* yang diuji tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan, yakni ukuran komite audit, keahlian komite audit, intensitas pertemuan komite audit, keberagaman gender komite audit, serta independensi dewan komisaris. Namun, independensi komite audit menjadi satu-satunya variabel yang terbukti berpengaruh signifikan dengan arah positif terhadap besaran *non-audit fee*. Hal tersebut mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat independensi komite audit maka perusahaan cenderung semakin banyak memanfaatkan layanan non-audit yang ditawarkan oleh auditor eksternal.

#### 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini tentunya memiliki sejumlah keterbatasan yang dijadikan catatan penting sebagai bahan perbaikan serta pengembangan studi-studi selanjutnya.

Keterbatasan utama terletak pada cakupan objek penelitian yang hanya terfokus pada perusahaan perbankan umum konvensional di Indonesia dengan rentang waktu pengamatan tahun 2021 hingga 2024, sehingga temuan yang dihasilkan belum mampu merepresentasikan kondisi keseluruhan sektor industri maupun jenis perbankan lainnya secara menyeluruh. Selain itu, tidak seluruh perusahaan perbankan mengungkapkan informasi *audit fee* dan *non-audit fee* secara konsisten pada setiap tahun pengamatan, sehingga hal tersebut turut berdampak pada berkurangnya jumlah sampel yang memenuhi kriteria dan pada akhirnya membatasi kemampuan penelitian ini dalam menggambarkan pengaruh *corporate governance* terhadap *audit fee* dan *non-audit fee* secara lebih komprehensif.

### 5.3 Saran

Bagi peneliti berikutnya, diharapkan memperluas cakupan variabel, periode pengamatan, dan objek penelitian agar diperoleh pemahaman yang lebih komprehensif mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *audit fee* dan *non-audit fee*. Bagi pemerintah beserta otoritas pengawas perlu terus mengintensifkan pengawasan terhadap implementasi tata kelola perusahaan, serta mendorong transparansi *audit fee* dan *non-audit fee* untuk meningkatkan akuntabilitas dan kualitas audit di sektor perbankan. Bagi manajemen perusahaan perbankan, diharapkan melalui pengelolaan pertemuan yang lebih optimal dan penguatan independensi komite audit dapat mendukung kualitas audit serta tata kelola perusahaan. Kemudian bagi pemangku kepentingan perusahaan diharapkan memanfaatkan informasi *corporate governance*, *audit fee*, dan *non-audit fee*

sebagai bahan pertimbangan dalam menilai kualitas *corporate governance* serta mendukung pengambilan keputusan lebih tepat.