

***THE INFLUENCE OF KAP SIZE, KEY AUDIT MATTERS (KAMs), AND
AUDIT TENURE ON AUDIT QUALITY***

By Yemima Abigael Lekahena

ABSTRACT

This research is a quantitative study which aims to determine the influence of KAP size, key audit matters (KAMs), and audit tenure on audit quality. This research uses a population of all companies in all industries listed on the Indonesian Stock Exchange. Sampling was carried out using a purposive sampling method, resulting in 706 companies in all industries listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) as research samples for the 2022 financial reporting period. Hypothesis testing in this study used Multiple Linear Regression Analysis with the STATA program and a significance level of 5 % (0.05). The results of this test show that (1) KAP size has a significant and positive influence on audit quality, (2) Key Audit Matters (KAMs) do not have a significant influence but have a marginal influence ($\alpha = 10\%$) on audit quality, (3) Audit Tenure has no significant effect on audit quality.

Keywords : *KAP size, key audit matters (KAMs), audit tenure, and audit quality.*

**PENGARUH UKURAN KAP, *KEY AUDIT MATTERS* (KAMs), DAN
AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Oleh Yemima Abigael Lekahena

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP, *key audit matters* (KAMs), dan audit *tenure* terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan populasi seluruh perusahaan di seluruh industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, maka diperoleh 706 perusahaan di seluruh industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai sampel penelitian periode laporan keuangan tahun 2022. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program STATA dan tingkat signifikansi 5% (0.05). Hasil dari pengujian ini maka diperoleh bahwa (1) Ukuran KAP memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit, (2) *Key Audit Matters* (KAMs) tidak berpengaruh signifikan tetapi memiliki pengaruh yang marginal ($\alpha = 10\%$) terhadap kualitas audit, (3) *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : ukuran KAP, *key audit matters* (KAMs), audit *tenure*, dan kualitas audit.