

THE EFFECT OF KEY AUDIT MATTER'S DISCLOSURE, AUDIT CAPACITY STRESS AND AUDIT FEE ON AUDIT QUALITY

By Yasmin Aulia Syarifah

This research is quantitative study that aims to examine the effect of disclosure of key audit matter's, audit capacity stress and audit fee on audit quality. The research uses secondary data from all of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2022 with exception for the company that listed in financial industries sector. Sampling criteria used the Slovin formula that obtained with total of 88 samples with a divided proportion into 10 sectors. The research hypothesis was processed and tested using E-Views Ver.12 with logistic regression model. The result of this study concludes that: 1) The disclosure of Key Audit Matter's has no significant effect on Audit Quality. 2) Audit Capacity Stress has a significant with positive effect on Audit Quality. 3) Audit Fees has a significant with positive effect on Audit Quality.

Keywords: *Key Audit Matter's, Audit Capacity Stress, Audit Fee, Audit Quality*

PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTER'S*, *AUDIT CAPACITY STRESS* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh Yasmin Aulia Syarifah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan *key audit matter's*, *audit capacity stress* dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2022 terkecuali perusahaan yang bergerak di sektor keuangan. Pengambilan kriteria sampel dengan menggunakan rumus Slovin yang didapatkan dengan jumlah sebanyak 88 sampel dengan proporsi yang dibagi kedalam 10 sektor. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan model regresi logistik. Model penelitian diolah dan diuji menggunakan E-Views Ver.12. Hasil dari penelitian ini yaitu: 1) Pengungkapan *Key Audit Matter's* tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit. 2) *Audit Capacity Stress* memiliki pengaruh signifikan ke arah positif terhadap Kualitas Audit. 3) *Audit Fee* memiliki pengaruh yang signifikan ke arah positif terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: *Key Audit Matter's*, *Audit Capacity Stress*, *Audit Fee*, Kualitas Audit