

# ***The Influence of Audit Capacity Stress, Key Audit Matters, and Audit Tenure on Audit Quality***

***By Salsabila Putri***

## ***Abstract***

*This paper aims to examine the effect of audit capacity stress, key audit matters, and audit tenure on audit quality using auditor industry specialization as a proxy. This study adopts a quantitative approach by utilizing secondary data from financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022 and 2023. Sample selection was carried out using a purposive sampling method with a total sample analyzed of 206 companies. The analysis method used is multiple linear regression with the help of STATA 17 software and a significance level of 5% (0.05). The results of the study indicate that audit capacity stress has a positive effect on audit quality. On the other hand, key audit matters and audit tenure have a negative effect on audit quality.*

***Keywords:*** *Audit Capacity Stress, Key Audit Matters, Audit Tenure, and Audit Quality.*

# **Pengaruh *Audit Capacity Stress*, *Key Audit Matters*, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit**

**Oleh Salsabila Putri**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit capacity stress*, *key audit matters*, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit dengan menggunakan spesialisasi auditor industri sebagai proksi. Penelitian ini mengadopsi pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder dari perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022 dan 2023. Pemilihan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling* dengan total sampel yang dianalisis sebanyak 206 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak STATA 17 dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit capacity stress* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Di sisi lain, *key audit matters* dan *audit tenure* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** *Audit Capacity Stress*, *Key audit matters*, *Audit Tenure*, dan Kualitas Audit.