

THE INFLUENCE OF AUDITOR CHARACTERISTICS ON THE DISCLOSURE OF KEY AUDIT MATTERS

By Rhegina Rahel

Abstract

This quantitative study aims to examine the effect of auditor characteristics on the level of disclosure of important audit issues. The population of this study is all non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2024. The selection of research samples was carried out by purposive sampling and obtained 527 companies that met the requirements. Disclosure of important audit issues is the dependent variable of the study, while the reputation of the Public Accounting Firm (KAP), female audit partners, and the experience and background of the auditor are independent factors. The data analysis of this study used multiple linear regression and STATA software version 17. The results of the study indicate that disclosure of important audit issues is not significantly influenced by the female audit partner factor or auditor experience. However, it is seen that the level of disclosure is significantly influenced by the auditor's background and the reputation of the KAP.

Keywords: *Key Audit Matters Disclosure, auditor characteristics, female audit partner, auditor experience, auditor background, audit firm reputation.*

PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*

Oleh Rhegina Rahel

Abstrak

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik auditor terhadap tingkat pengungkapan masalah audit yang penting. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2024. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan purposive sampling dan diperoleh 527 perusahaan yang memenuhi persyaratan. Pengungkapan masalah audit yang penting merupakan variabel dependen penelitian, sedangkan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), partner audit perempuan, serta pengalaman dan latar belakang auditor merupakan faktor independen. Analisis data penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dan perangkat lunak STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan masalah audit yang penting tidak dipengaruhi secara signifikan oleh faktor partner audit perempuan maupun pengalaman auditor. Namun, terlihat bahwa tingkat pengungkapan dipengaruhi secara signifikan oleh latar belakang auditor dan reputasi KAP.

Kata kunci: Pengungkapan *Key Audit Matters*, karakteristik auditor, *female audit partner*, pengalaman auditor, *background* auditor, reputasi KAP.