

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh biaya audit, *audit tenure*, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor non-keuangan tahun 2018-2022. Penelitian ini dilakukan untuk menguji kembali pengaruh terhadap kualitas audit, karena banyaknya perbedaan hasil dari penelitian terdahulu. Kualitas audit diukur menggunakan *discretionary accruals* dengan menggunakan model *Modified Jones* (1995). Kualitas audit dapat diartikan sebagai kemampuan auditor dalam mendeteksi salah saji pada laporan perusahaan. Analisa yang dilakukan terhadap variabel penelitian tersebut juga dihubungkan dengan teori agensi. Setelah melakukan uji statistik, hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa biaya audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, hasil tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sari et al., (2019) dan Handayani & Rudy (2023). Audit tenure tidak mempengaruhi kualitas audit, hasil tersebut sejalan dengan penelitian Priyanti & Dewi (2019), Effendi & Ulhaq (2021), Handayani & Rudy (2023), dan Rizaldi et al., (2022). Ukuran KAP tidak mempengaruhi kualitas audit, hasil tersebut sejalan dengan penelitian Priyanti & Dewi (2019). Ukuran perusahaan mempengaruhi kualitas audit secara negatif, hasil tersebut sejalan dengan penelitian Priyanti & Dewi (2019) dan Luthfisahar (2016). Hasil penelitian tersebut dapat membantu perusahaan untuk meningkatkan kualitas audit, serta menambah wawasan terkait tingkat kualitas audit perusahaan untuk para investor.

Kata kunci: *Audit Tenure*, Biaya Audit, Kualitas Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of audit fees, audit tenure, accounting firm size, and company size on audit quality in Indonesia's non-financial companies from 2018 to 2022. This research is conducted to re-examine the effects on audit quality due to the inconsistency of the results from previous research. Audit quality is measured by discretionary accruals using the Modified Jones Model (1995). Audit quality may also describe the auditor's ability to detect misstatements in the companies' reports. The analysis carried through these research variables is also linked to agency theory. After the statistical tests are conducted, the results show that audit fees do not impact audit quality. This result is in line with the research carried out by Sari et al., (2019) and Handayani & Rudy (2023). Audit tenure does not affect audit quality, this result is in line with the research conducted by Priyanti & Dewi (2019), Effendi & Ulhaq (2021), Handayani & Rudy (2023), and Rizaldi et al., (2022). Accounting firm size does not impact audit quality, this result is in line with the research executed by Dewi (2019). However, company size has a negative impact on audit quality, supporting the research by Priyanti & Dewi (2019) dan Luthfisahar (2016). The findings of this research may help companies improve their

audit quality, and may also provide investors with insights on the level of company audit quality.

Keywords: Audit quality, Audit fees, Audit Tenure, Accounting Firm Size, Firm Size

