ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit pada perusahan yang terdaftar pada *Indonesia Stock Exchange* (IDX) tahun 2018-2020. Faktor-faktor kualitas audit yang dipakai dalam penelitian ini adalah *audit fee,* masa perikatan (*tenure*), spesialisasi industri auditor dan ukuran kantor akuntan publik (KAP). Teori agensi dan teori kontrak digunakan untuk menjelaskan hubungan antar variabel.

Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sebanyak 720 sampel perusahaan dipilih dalam penelitian ini. Analisis regresi panel dengan model *random effect* digunakan untuk menguji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan hasil bahwa *audit fee* dan spesialisasi industri auditor berhubungan negatif dan signifikan terhadap kualitas audit yang diproksikan dengan akrual diskresioner, sedangkan masa perikatan dan ukuran kantor akuntan publik (KAP) berhubungan positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Implikasi penelitian ini memberikan wawasan kepada regulator tentang perlunya meninjau dengan cermat faktor-faktor yang mendorong peningkatan kualitas audit dan kepada pengguna laporan keuangan lainnya untuk lebih memahami informasi keuangan yang disajikan oleh perusahaan.

Kata kunci: Kualitas audit, a*udit fee,* masa perikatan, spesialisasi industri auditor, ukuran kantor akuntan publik (KAP), teori agensi, akrual diskresioner

SEMARANG
FEB UNDIP