

ABSTRAK

Kualitas audit adalah kemampuan auditor untuk menemukan kesalahan dalam dokumen dan mengungkapkannya. Dalam melakukan ini, auditor harus mematuhi standar auditing dan kode etik akuntan publik yang berlaku. Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor, baik dari sisi auditor maupun dari pihak perusahaan yang diaudit.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *abnormal audit fee*, *key audit matters*, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2023. Kualitas audit merujuk pada sejauh mana seorang auditor dapat mendeteksi, menemukan, dan melaporkan adanya ketidaksesuaian atau pelanggaran dalam sistem akuntansi klien. *abnormal audit fee* yaitu selisih antara fee audit yang dibayarkan kepada auditor dengan ekspektasi wajar atas fee audit yang seharusnya dikenakan dalam perikatan audit. *Key Audit Matters* yaitu bagian dari laporan keuangan yang dipilih oleh auditor untuk dijadikan fokus utama dalam proses audit.

Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022- 2023. Penelitian ini menggunakan 44 sampel perusahaan dari total 83 perusahaan yang menjadi populasi penelitian. Jumlah sampel tersebut diperoleh setelah dilakukan proses seleksi dan penghapusan data outlier sebanyak 7 perusahaan dari total awal 51 perusahaan yang memenuhi kriteria. Penelitian ini menggunakan data sekunder dan dianalisis dengan metode regresi data panel dengan menggunakan *Eviews 13*, serta melibatkan variabel kontrol ukuran perusahaan dan ukuran KAP.

Hasil penelitian ini yaitu untuk uji simultan, Variabel *abnormal audit fee*, *key audit matters* dan *audit tenure* terbukti berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan, untuk uji parsial, *abnormal audit fee*, *key audit matters*, dan *audit tenure* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian ini memberikan implikasi penting bagi regulator dan perusahaan dalam mengevaluasi faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit secara menyeluruh.

Kata Kunci : *Abnormal Audit Fee, Audit Tenure, Key Audit Matters, Kualitas Audit*