

ABSTRAK

Kualitas audit merupakan kondisi ketika auditor berhasil menemukan kemudian melaporkan pelanggaran yang ditemukan dalam sistem akuntansi milik klien. Audit penting dilakukan untuk memastikan apakah laporan keuangan telah disajikan dengan sesuai secara lengkap dan akurat. Kualitas audit yang baik dapat tercapai apabila seluruh proses audit dilakukan dengan mempertimbangkan area-area penting yang berpotensi memengaruhi kewajaran laporan keuangan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *key audit matters*, *materiality*, dan risiko audit terhadap kualitas audit yang diprosikan dengan *Abnormal Working Capital Accrual* (AWCA) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) pada tahun 2022 – 2024.

Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dari data laporan keuangan dan laporan auditor independent perusahaan manufaktur tahun 2022 - 2024. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022 – 2024 dan diperoleh 226 perusahaan dengan sampel yang dipilih 156 berdasarkan purposive sampling selama 3 tahun, dan jumlah data sebanyak 468. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews 12 SV*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *key audit matters* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Materiality* secara parsial berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Risiko audit secara parsial berpengaruh positif terhadap kualitas audit. *Key audit matters*, *materiality*, dan risiko audit secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit.

Saran yang diperoleh dalam penelitian ini terbagi menjadi empat yaitu, bagi peneliti selanjutnya dapat mengembangkan variabel independen yang tidak terdapat di dalam penelitian ini. Bagi perusahaan, disarankan agar dapat meningkatkan pengendalian internal. Bagi investor, penelitian ini dapat digunakan sebagai salah satu pertimbangan dalam pengambilan keputusan saat berinvestasi. Bagi auditor, disarankan agar senantiasa melakukan prosedur dengan hati-hati.

Kata kunci: Key Audit Matters, Materiality, Risiko Audit, dan Kualitas Audit