

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas Audit. Adapun faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit yang diteliti pada penelitian ini adalah panjangnya masa perikatan auditor-klien (*audit tenure*), ukuran dewan komisaris, dan ukuran KAP. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris tentang pengaruh masa perikatan auditor-klien, ukuran dewan komisaris, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan auditor independen yang dipublikasikan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 64 perusahaan dalam penelitian ini. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi linear berganda.

Dari hasil pengujian menunjukkan bahwa adanya pengaruh positif signifikan antara variabel ukuran dewan komisaris dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel masa perikatan auditor-klien tidak menunjukkan pengaruh negatif terhadap kualitas audit, sehingga hipotesis mengenai pengaruh negatif masa perikatan auditor-klien terhadap kualitas audit ditolak.

Kata kunci: *Audit Tenure*, Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran KAP, Kualitas Audit, *Discretionary Accrual*