

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Key Audit Matters (KAMS) dan ukuran dewan komisaris terhadap biaya audit. Penelitian ini memiliki variabel dependen yakni biaya audit dengan variabel independen diantaranya Key Audit Matters (KAMS) dan ukuran dewan komisaris. Variabel ukuran dewan komisaris juga berperan sebagai variabel moderasi dengan tujuan melihat pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap hubungan Key Audit Matters (KAMS) dan biaya audit.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2022. Pengambilan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Total 256 perusahaan diuji dengan rincian 256 sampel sepanjang tahun rentang penelitian. Metode analisis yang digunakan yaitu metode analisis Partial Least Square (PLS).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Key Audit Matters (KAMS) tidak berpengaruh secara signifikan terhadap biaya audit, ukuran dewan komisaris berpengaruh secara signifikan terhadap biaya audit, dan ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap hubungan Key Audit Matters (KAMS) dan biaya audit

Kata kunci : Biaya audit, Key Audit Matters (KAMS), Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, *Leverage*