

ABSTRAK

Hal Audit Utama (HAU) merupakan hal-hal yang menurut pertimbangan profesional auditor merupakan hal paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode terkini. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik auditor terhadap pengungkapan HAU. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri dari reputasi KAP, *fee* audit, auditor spesialisasi industri, rotasi auditor, dan audit *tenure*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah pengungkapan HAU.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang diakses melalui website resmi perusahaan dan website Bursa Efek Indonesia. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 2022-2023. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan total sebanyak 245 tahun perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh positif terhadap pengungkapan HAU. Sementara reputasi KAP, auditor spesialisasi industri, rotasi auditor, dan audit *tenure* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap pengungkapan HAU.

Kata kunci: Hal audit utama (HAU), reputasi KAP, *fee* audit, auditor spesialisasi industri, rotasi auditor, audit *tenure*