

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Audit Tenure* dan ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit dengan *audit fee* sebagai variabel moderasi. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri atas *Audit Tenure* dan ukuran KAP, sedangkan kualitas audit ditetapkan sebagai variabel dependen. Selain itu, *audit fee* digunakan sebagai variabel moderasi untuk menguji kemampuannya dalam memoderasi hubungan antara *Audit Tenure* dan ukuran KAP terhadap kualitas audit.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* dan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021–2024. Sampel penelitian sebanyak 468 observasi diperoleh melalui metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan analisis regresi logistik berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS. Selanjutnya, untuk menguji peran moderasi *audit fee*, penelitian ini menggunakan *Moderated Regression Analysis*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Ukuran KAP juga tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil pengujian moderasi menunjukkan bahwa *audit fee* mampu memoderasi pengaruh *Audit Tenure* terhadap kualitas audit secara signifikan dengan memperlemah hubungan tersebut. Sebaliknya, *audit fee* tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit fee*, Kualitas Audit