

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh risiko audit, ukuran auditor, dan jumlah *Key Audit Matters* (KAM) terhadap biaya audit, serta peran moderasi efektivitas komite audit pada hubungan tersebut. Objek penelitian adalah perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu, sehingga diperoleh 1.996 data observasi dari 499 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Partial Least Square Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan perangkat lunak WarpPLS 8.0.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa risiko audit dan ukuran auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap biaya audit, sedangkan jumlah KAM tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap biaya audit. Efektivitas komite audit terbukti memperkuat pengaruh risiko audit terhadap biaya audit. Sementara, efektivitas komite audit terbukti memperlemah pengaruh jumlah KAM terhadap biaya audit, mengindikasikan bahwa komite audit yang efektif berperan sebagai substitusi pengawasan eksternal sehingga mengurangi ketergantungan pada auditor eksternal dalam menangani setiap item KAM.

Kata Kunci: Biaya Audit, Risiko Audit, Ukuran Auditor, *Key Audit Matters*

