

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh faktor-faktor reputasi KAP dan *good corporate governance* terhadap kualitas audit. Reputasi KAP ini diukur dengan menggunakan ukuran KAP, audit *delay*, dan audit *fee*. *Good corporate governance* diukur menggunakan ukuran direksi, proporsi komisaris, komite audit, dan kepemilikan manajerial. Sementara itu, kualitas audit diukur melalui akrual diskresioner dengan uji tambahan opini audit.

Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2023. Penelitian ini didasarkan pada teori agensi dan teori kepatuhan sebagai landasan utama dalam analisis. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan teknik dokumentasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang dipublikasikan pada situs BEI dan *website* resmi perusahaan. Sampel dikumpulkan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan menetapkan kriteria tertentu. Dari pemilihan sampel tersebut, diperoleh 34 perusahaan yang memenuhi kriteria.

Penelitian ini menggunakan regresi berganda dan uji tambahan berupa regresi logistik sebagai teknik analisis data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Ukuran KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. (2) Audit *delay* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. (3) Audit *fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. (4) Ukuran direksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. (5) Proporsi komisaris tidak berpengaruh

terhadap kualitas audit. (6) Komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
(7) Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi masyarakat secara umum mengenai pentingnya kualitas audit dan faktor-faktor yang memengaruhinya. Penelitian ini memberikan implikasi bagi perusahaan untuk lebih memberikan perhatian lebih terhadap penerapan struktur tata kelola yang baik dengan memastikan efektivitasnya, bukan hanya pada sisi formalitas saja. Bagi auditor, penelitian ini memberikan gambaran mengenai pentingnya menjaga independensi dan objektivitas dalam proses audit untuk meningkatkan kredibilitas atas opini audit yang dihasilkan. Penelitian ini juga memberikan implikasi bagi regulator sebagai pembuat kebijakan untuk lebih meningkatkan pengawasan terhadap struktur tata kelola perusahaan dengan evaluasi secara berkala untuk memastikan peran mereka dijalankan secara optimal.

Kata Kunci: Reputasi KAP, *Good Corporate Governance*, Kualitas Audit, Teori Agensi, Teori Kepatuhan.

SUMMARY

This study aims to analyze the influence of public accounting firm reputation and good corporate governance factors on audit quality. Public accounting firm reputation is measured using public accounting firm size, audit delay, and audit fee. Good corporate governance is measured using board size, proportion of commissioners, audit committee, and managerial ownership. Meanwhile, audit quality is measured through discretionary accruals with additional audit opinion tests.

The population in this study consists of state-owned enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2023. This study is based on agency theory and compliance theory as the main foundation for analysis. This study is a quantitative study using documentation techniques. This study uses secondary data from financial statements and annual reports published on the IDX website and the companies' official websites. The sample was collected using purposive sampling with specific criteria. From the sample selection, 34 companies that met the criteria were obtained.

This study uses multiple regression and additional logistic regression as data analysis techniques. The results of the study indicate that: (1) The size of the public accounting firm has a positive and significant effect on audit quality. (2) Audit delay has a positive and significant effect on audit quality. (3) Audit fees do not affect audit quality. (4) The size of the board of directors has a positive and significant effect on audit quality. (5) The proportion of commissioners does not affect audit

quality. (6) *The audit committee does not affect audit quality.* (7) *Managerial ownership does not affect audit quality.*

This study is expected to provide benefits to the general public regarding the importance of audit quality and the factors that influence it. This study provides implications for companies to pay more attention to the implementation of good governance structures by ensuring their effectiveness, not just focusing on formalities. For auditors, this study provides an overview of the importance of maintaining independence and objectivity in the audit process to enhance the credibility of the audit opinions produced. This study also has implications for regulators as policymakers to strengthen oversight of corporate governance structures through regular evaluations to ensure their roles are carried out optimally.

Keyword: *Public Accounting Reputation, Good Corporate Governance, Audit Quality, Compliance Theory.*

