

**PENGARUH FEE AUDIT, UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGKOMUNIKASIAN**

KEY AUDIT MATTERS

**(PENERAPAN TAHUN PERTAMA PENGKOMUNIKASIAN *KAMs*
DALAM LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN DI INDONESIA)**

TESIS



Oleh :

**WIDYA SANIA
2220532004**

Dosen Pembimbing :

Dr. Syahril Ali, SE. MSi. Ak., CPA., CA., CFI

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS ANDALAS

2025

ABSTRAK

Oleh : Widya Sania (2220532004)
Magister Akuntansi Universitas Andalas

Dosen Pembimbing :
Dr. Syahril Ali, SE. MSi. Ak., CPA., CA., CFI

Standar audit 701 "Pengkommunikasian Hal Audit Utama (*Key Audit Matters - KAMs*) dalam Laporan Auditor Independen" mulai diterapkan di Indonesia pada tahun 2022. Pengkommunikasian *KAMs* bertujuan meningkatkan transparansi laporan keuangan bagi pengguna. Penelitian ini menguji pengaruh fee audit, ukuran KAP, ukuran perusahaan dan *Leverage* terhadap pengkommunikasian *Key Audit Matters (KAMs)*. Populasi penelitian adalah perusahaan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia dan melaporkan laporan keuangan yang diaudit untuk tahun buku 2022. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Data penelitian diolah dengan metode Regresi Linear Berganda menggunakan *software* IBM SPSS Statistics ver. 25. Penelitian ini membuktikan bahwa fee audit ($\text{sig } 0,000 < 0,05$) dan ukuran KAP ($\text{sig } 0,000 < 0,05$) berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengkommunikasian *KAMs*. Sedangkan ukuran perusahaan ($0,188 > 0,05$) *Leverage* ($0,378 > 0,05$) tidak berpengaruh signifikan dalam pengkommunikasian *KAMs*. Berdasarkan hasil penelitian diharapkan perusahaan dapat mempertimbangkan anggaran fee audit yang memadai dan memilih KAP yang kompetensinya sesuai dengan kondisi perusahaan untuk dapat meningkatkan pengkommunikasian *KAMs*. Dengan demikian perusahaan dapat meningkatkan kepercayaan investor dan pemangku kepentingan lainnya melalui pengkommunikasian *KAMs* sebagai upaya untuk menunjukkan komitmen terhadap transparansi dan tata kelola perusahaan yang baik.

Kata kunci : *KAMs*, fee audit, ukuran KAP, ukuran perusahaan, *Leverage*.

ABSTRACT

By : Widya Sania (2220532004)
Master of Accounting Andalas University

Thesis Advisor:
Dr. Syahril Ali, SE. MSi. Ak., CPA., CA., CFI

Audit Standard 701, "Communicating Key Audit Matters (KAMs) in the Independent Auditor's Report," was implemented in Indonesia starting in 2022. The communication of KAMs aims to enhance the transparency of financial statements for users. This study examines the influence of audit fees, audit firm size, company size, and leverage on the communication of Key Audit Matters (KAMs). The study population consists of companies listed on the Indonesia Stock Exchange that reported audited financial statements for the 2022 fiscal year. The sample was selected using the purposive sampling method. The data were analyzed using Multiple Linear Regression with IBM SPSS Statistics version 25 software.

The study reveals that audit fees (sig 0.000 < 0.05) and audit firm size (sig 0.000 < 0.05) have a positive and significant effect on the communication of KAMs. In contrast, company size (sig 0.188 > 0.05) and leverage (sig 0.378 > 0.05) do not have a significant effect on the communication of KAMs. Based on these findings, companies are encouraged to allocate adequate audit fee budgets and select audit firms whose competencies align with the company's conditions to improve the communication of KAMs. By doing so, companies can enhance investor and stakeholder trust through the communication of KAMs, demonstrating their commitment to transparency and good corporate governance.

Keywords: KAMs, audit fees, audit firm size, company size, leverage