

Abstract

This study aims to empirically prove the effect of leverage, earnings quality, KAP's reputation with the audit committee as a moderating variable on audit quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The sample selection technique used was purposive sampling. The method of this research is to use panel data regression analysis which is used to determine the effect of the independent variable and the dependent variable jointly and partially over a certain period of time.

This study uses compliance theory. Compliance theory (compliance theory) is a theory that provides an explanation of the condition of a person's obedience to orders or regulations that apply. The theory of compliance with audit quality is directly proportional and interrelated. This means that if the auditor complies with the applicable professional rules, then the audit results produced by the auditor will be of high quality.

In this study the t test and f test were used to test the influence of each variable leverage, earnings quality, KAP reputation together on audit quality. The population of this research is 171 companies and the sample used in this research is 83 manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2021. This data collection method uses secondary data and is processed by EVIEWS 12. From the results of the t test and f test it is known that the variable leverage, earnings quality and KAP reputation have a significant effect on audit quality. And the audit committee is able to moderate leverage and earnings quality on audit quality with quasi moderation, but the audit committee is unable to moderate KAP's reputation on audit quality.

Keywords: *Leverage, Profit Quality, KAP Reputation, Audit Committee, Audit Quality*

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *leverage*, kualitas laba, reputasi KAP dengan komite audit sebagai variabel pemoderasi terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Metode penelitian ini ialah menggunakan analisa regresi data panel yang digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel bebas dengan variabel terikatnya secara bersama sama dan secara parsial selama periode waktu tertentu.

Penelitian ini menggunakan teori kepatuhan. Teori kepatuhan (compliance theory) adalah suatu teori yang memberikan penjelasan mengenai kondisi ketaatan seseorang terhadap perintah atau peraturan yang berlaku. Teori kepatuhan dengan kualitas audit berbanding lurus dan saling berkaitan. Artinya apabila auditor patuh terhadap aturan profesi yang berlaku, maka hasil audit yang dihasilkan oleh auditor akan berkualitas.

Dalam penelitian ini uji t dan uji f digunakan untuk menguji pengaruh masing-masing variabel *leverage*, kualitas laba, reputasi KAP secara bersama-sama terhadap kualitas audit. Populasi penelitian ini sebanyak 171 perusahaan dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 83 perusahaan manufaktur yang tercatat di bursa efek Indonesia tahun 2019-2021. Metode pengumpulan data ini menggunakan data sekunder dan diolah oleh EVIEWS 12. Dari hasil uji t dan uji f diketahui bahwa variabel *leverage*, kualitas laba dan reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dan komite audit mampu memoderasi *leverage* dan kualitas laba terhadap kualitas audit dengan jenis quasi moderasi, Namun komite audit tidak mampu memoderasi reputasi KAP terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Leverage*, Kualitas Laba, Reputasi KAP, Komite Audit, Kualitas Audit