

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of Key Audit Matters (KAM), auditor independence, Internal Locus of Control, and External Locus of Control on audit quality. The study is motivated by cases that indicate a decline in audit quality in the current era. Additionally, this research is conducted in response to the findings of the 2019 World Bank survey, which expressed concerns about the inconsistent implementation of audit standards in Indonesia. This prompted the issuance of Audit Standard (SA) 701 on "Communicating Key Audit Matters" to enhance transparency and audit quality, which was adopted from the International Standard on Auditing 701. The data used in this research is primary data collected through questionnaires distributed to auditors working at Public Accounting Firms in the East Java region. The unit analysis is auditors in all positions at organizational hierarchy audit firms, i.e.: junior, senior, supervisor, manager, and partner, with a minimum of one year of work experience. A total of 137 respondents participated in this study. The data analysis method used is multiple linear regression analysis, processed and tested with SPSS version 29. The results indicate that Key Audit Matters (KAM), Independence, and Internal Locus of Control significantly influence audit quality, while External Locus of Control does not have an impact on audit quality.

Keywords: *Key Audit Matters (KAM), auditor independence, Internal Locus of Control, External Locus of Control, audit quality.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Key Audit Matters* (KAM), independensi auditor, *Locus of Control* Internal, dan *Locus of Control* Eksternal terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya fakta atau kasus-kasus yang menunjukkan penurunan kualitas audit di era saat ini. Selain itu, penelitian ini juga dilakukan sehubungan atas temuan survei Bank Dunia 2019 yang mengungkapkan keprihatinan terhadap penerapan standar audit yang tidak merata di Indonesia. Hal ini mendorong diterbitkannya peraturan Standar Audit (SA) 701 tentang "Pengomunikasian Hal Audit Utama" untuk meningkatkan transparansi dan kualitas audit yang diadopsi dari International Standard on Auditing 701. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner kepada para auditor yang bekerja di KAP wilayah Jawa Timur. Unit analisis adalah individu auditor meliputi seluruh posisi hierarki pada organisasi KAP yaitu; junior, senior, supervisor, manajer, dan partner dengan pengalaman kerja minimal satu tahun. Sebanyak 137 responden berpartisipasi dalam penelitian ini. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda, diolah dan diuji dengan program SPSS versi 29. Hasil analisis menunjukkan bahwa *Keys Audit Matters* (KAM), independensi auditor, dan *Locus of Control* Internal berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan *Locus of Control* Eksternal tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Key Audit Matters* (KAM), independensi auditor, *Locus of Control* Internal, dan *Locus of Control* Eksternal, kualitas audit.