

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh ukuran perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap kualitas audit dengan audit fee sebagai variabel moderasi. Latar belakang penelitian adalah tingginya kompleksitas pelaporan sektor *properties* dan *real estate* serta adanya kasus keterlambatan dan manipulasi laporan keuangan. Metode yang digunakan adalah kuantitatif dengan Moderated Regression Analysis (MRA) pada perusahaan *properties* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024. Hasil penelitian menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran KAP tidak berpengaruh. Audit fee juga tidak terbukti memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan maupun ukuran KAP dengan kualitas audit. Penelitian ini diharapkan berkontribusi dalam peningkatan kualitas tata kelola perusahaan dan efektivitas audit eksternal di sektor *properties* dan *real estate*.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Kualitas Audit, Audit Fee, Moderasi.

ABSTRACT

This study analyzes the effect of firm size and Public Accounting Firm (PAF) size on audit quality, with audit fee as a moderating variable. The research background lies in the high reporting complexity of the property and real estate sector, along with cases of delayed submissions and financial statement manipulations. The study employs a quantitative method using Moderated Regression Analysis (MRA) on property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The results show that firm size has a positive and significant effect on audit quality, while PAF size has no effect. Moreover, audit fee is not proven to moderate the relationship between firm size or PAF size and audit quality. This study is expected to contribute to the improvement of corporate governance quality and the effectiveness of external audits in the property and real estate sector.

Keywords : *Firm Size, Public Accounting Firm Size, Audit Quality, Audit Fee, Moderation.*