

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pengujian mengenai pengaruh homogenitas industri dan spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag*. Dalam penelitian ini variabel homogenitas industri dan spesialisasi industri auditor menjadi variabel bebas atau independen, serta variabel terikat yang digunakan pada penelitian ini adalah variabel *audit report lag*. Terdapat pula Sembilan variabel kontrol yang digunakan pada penelitian ini, yakni indeks Herfindahl, tipe industri, KAP *Big 4*, ukuran perusahaan, pos luar biasa, kepemilikan keluarga, *financial leverage*, kompleksitas, dan kerugian.

Sampel dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2020 dengan dibagi menjadi 2 periode, yaitu periode sebelum pandemi dan periode saat pandemi. Pemilihan sampling pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Dengan kriteria dan persyaratan yang telah ditentukan peneliti, sampel yang diperoleh untuk penelitian ini sebanyak 230 sampel untuk periode sebelum pandemi dan 258 sampel untuk periode saat pandemi. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian memaparkan bahwa secara bersama – sama seluruh variabel berpengaruh terhadap *audit report lag*. Secara parsial, homogenitas industri dan spesialisasi industri auditor memiliki pengaruh yang negatif dan signifikan terhadap *audit report lag* untuk periode sebelum pandemi (2017 – 2018). Sementara itu untuk periode saat pandemi (2019 – 2020), hanya homogenitas industri yang memiliki pengaruh yang negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Untuk spesialisasi industri auditor ditemukan memengaruhi *audit report lag* secara negative namun tidak signifikan.

Kata kunci: homogenitas industri, spesialisasi industri auditor, *audit report lag*