

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris mengenai hubungan antara audit internal, reputasi kantor akuntan publik, spesialisasi industri auditor, dan COVID-19 terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, dan 2022. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *audit report lag*. Variabel independen yaitu audit internal, reputasi kantor akuntan publik, spesialisasi industri auditor, dan COVID-19. Variabel kontrol yang digunakan dalam penelitian yaitu *size*, rasio lancar, *leverage*, dan ROA.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan metode *purposive sampling* untuk memilih laporan keuangan perusahaan manufaktur tahun 2017-2022 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Perusahaan yang digunakan sebagai sampel berjumlah 107 perusahaan. Metode analisis yang digunakan yaitu *ordinary least square* (analisis regresi berganda). Uji asumsi klasik terlebih dahulu dilakukan sebelum melakukan pengujian regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen yaitu audit internal tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*, hal ini menunjukkan bahwa audit internal tidak dapat mengurangi *audit report lag*. Variabel independen reputasi kantor akuntan publik berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, hal ini berarti bahwa reputasi kantor akuntan publik dapat membuat *audit report lag* semakin pendek atau menurun. Variabel independen spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, hal ini berarti bahwa auditor yang memiliki spesialisasi industri membutuhkan waktu yang lebih lama dalam menyelesaikan *audit report lag*. Variabel independen COVID-19 berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, hal ini berarti bahwa COVID-19 menyebabkan *audit report lag* menjadi lebih panjang.

Kata kunci: *Audit report lag*, reputasi kantor akuntan publik, spesialisasi industri auditor, COVID-19, *size*, rasio lancar, *leverage*, ROA.