

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag* (ARL) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit report lag* (ARL). Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah ukuran KAP dan *tenure* KAP sebagai variabel independen, KAP spesialisasi industri sebagai variabel moderasi, dan profitabilitas, *leverage*, serta ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol.

Sampel penelitian ini terdiri dari 56 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan menyampaikan laporan tahunan dan laporan keuangan ke Bapepam selama periode tahun 2014-2016. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam pemilihan data. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan menggunakan uji regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil analisis data menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* (ARL), *tenure* KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* (ARL), dan variabel moderasi KAP spesialisasi industri tidak berpengaruh pada *tenure* KAP terhadap *audit report lag* (ARL).

Kata kunci: *Audit report lag*, ukuran KAP, *tenure* KAP, KAP spesialisasi industri, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan.