

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, dan *key audit matters* terhadap *audit report lag*. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, dan *key audit matters* sebagai variabel independen, serta *audit report lag* sebagai variabel dependen.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022 - 2023. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang mengikuti kriteria tertentu. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 119 perusahaan, dengan total data observasi sebanyak 216. Dikarenakan penelitian ini menggunakan data panel, maka metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi data panel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tanpa modifikasian berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sementara itu, ukuran perusahaan dan *key audit matters* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *audit report lag*, opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, *key audit matters*.