

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh audit *tenure*, pergantian auditor, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor consumer cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018 - 2022. Penelitian ini menggunakan *assurance theory* sebagai landasan teori, yang menyatakan bahwa auditor bertugas memberikan keyakinan (*assurance*) atas laporan keuangan.

Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier berganda. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Sampel ditentukan menggunakan metode purposive sampling, dengan total 141 perusahaan selama lima tahun observasi, sehingga menghasilkan 705 observasi data. Variabel independen dalam penelitian ini meliputi audit *tenure*, pergantian auditor, dan ukuran KAP, sedangkan variabel kontrol yang digunakan adalah ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan profitabilitas.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*, pergantian auditor berpengaruh positif signifikan terhadap audit *delay*, dan ukuran KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *delay*.

Kata kunci: Audit *Delay*, Audit *Tenure*, Pergantian Auditor, Ukuran KAP, *Assurance Theory*.