

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh reputasi KAP, pergantian auditor, dan Hal Audit Utama terhadap *audit report lag*, serta peran ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi yang dapat memperkuat atau memperlemah hubungan tersebut. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah lamanya *audit report lag*. Variabel independen terdiri dari reputasi KAP, pergantian auditor, dan Hal Audit Utama. Penelitian ini juga menggunakan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022 hingga 2024. Jumlah total populasi sebanyak 59 perusahaan dengan sampel akhir yang digunakan dalam penelitian ini adalah 167 sampel. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode purposive sampling dengan kriteria tertentu yang telah ditetapkan. Analisis data yang dilakukan dengan uji regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan SPSS 26.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa reputasi KAP terhadap memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sementara itu, pergantian auditor memberikan pengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap lamanya *audit report lag*. Jumlah Hal Audit Utama memiliki pengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Ukuran perusahaan memperlemah pengaruh reputasi KAP dan jumlah Hal Audit Utama terhadap durasi *audit report lag*, serta memperkuat pengaruh pergantian auditor, meskipun ketiganya tidak signifikan secara signifikan.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Reputasi KAP, Pergantian Auditor, Hal Audit Utama, Ukuran Perusahaan.