

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan mencari bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure* dan kualitas (KAP spesialisasi subsektor industri dan reputasi KAP) terhadap *audit report lag*. *Audit tenure* dan kualitas (KAP spesialisasi subsektor industri dan reputasi KAP) sebagai variabel bebas. Sedangkan *audit report lag* merupakan variabel terikat.

Total sampel adalah 88 KAP, yang mengaudit perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2013 sampai dengan tahun 2016. Pengujian menggunakan uji beda non parametrik, yaitu uji *Mann-Whitney*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit report lag* dari KAP spesialisasi subsektor industri, KAP *Big Four* dan *audit tenure* yang konsisten lebih pendek dari KAP non spesialisasi subsektor industri, KAP *Big Four* dan *audit tenure* yang tidak konsisten.

Kata kunci : *Audit report lag*, KAP spesialisasi subsektor industri, reputasi KAP, *audit tenure*.