

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure* dan ukuran KAP terhadap *audit report lag* (ARL), serta spesialisasi industri auditor sebagai variabel moderasi antara *audit tenure* dan *audit report lag* (ARL).

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015. Metode sampling dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari laporan keuangan dan laporan auditor independen perusahaan manufaktur. Total sampel dalam penelitian ini berjumlah 52 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* (ARL). Spesialisasi industri auditor tidak memperlemah pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag* (ARL). Ukuran KAP tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* (ARL).

Kata kunci: *audit tenure*, ukuran KAP, spesialisasi industri auditor dan *audit report lag* (ARL)