

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan antara *audit tenure* dan *audit report lag* (ARL) serta dampak spesialisasi industri Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai variabel pemoderasi antara *audit tenure* dan *audit report lag* (ARL).

Sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian adalah 65 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2013 sampai tahun 2015. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari laporan keuangan dan laporan auditor independen perusahaan manufaktur.

Hasil dari penelitian ini menjelaskan bahwa spesialisasi industri Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat memperlemah hubungan *audit tenure* dan *audit report lag* (ARL). Perusahaan yang menggunakan jasa spesialis industri akan memiliki *audit report lag* (ARL) yang pendek meskipun masa perikatan antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dan perusahaan tersebut singkat.

Kata kunci: *Audit report lag* (ARL), *audit tenure*, spesialisasi industri Kantor Akuntan Publik (KAP)