

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tenure* audit dan implementasi IFRS terhadap *audit report lag* serta menguji tentang pengaruh moderasi dari spesialisasi industri auditor terhadap hubungan antara *tenure* audit dan implementasi IFRS terhadap ARL. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *audit report lag* yang diukur dengan menghitung selisih jumlah kalender hari dari laporan keuangan tutup buku sampai diterbitkannya laporan auditan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *tenure* audit dan implementasi IFRS, serta variabel moderasi spesialisasi industri auditor.

Penelitian ini mengambil populasi dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indoneisa (BEI). Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* sebanyak 207 perusahaan. Penelitian ini dianalisis dengan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *tenure* audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, implementasi IFRS berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, dan spesialisasi industri auditor mampu memperlemah pengaruh positif dari implementasi IFRS terhadap ARL. Penelitian ini tidak menemukan pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap hubungan *tenure* audit terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit report lag*, *tenure* audit, implementasi IFRS, spesialisasi industri auditor