

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit dan audit tenure terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi industri KAP sebagai variabel moderasi studi empiris pada perusahaan - perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia tahun 2010 – 2012. Kualitas audit yang menggunakan proksi *earning surprise benchmark* dan audit tenure menjadi variabel independen. *Audit report lag* menjadi variabel dependen.

Data dari penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang diambil dari *IDX Fact Book* dan *Indonesian Capital Market Directory*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan - perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010 – 2012 sebanyak 75 perusahaan. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dengan media berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur. Alat analisis data yang digunakan yaitu metode regresi berganda dengan bantuan program komputer SPSS Versi 16.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa audit tenure yang dimoderasi oleh spesialisasi auditor industri memberikan *audit report lag* lebih pendek dibandingkan auditor non-spesialis, sedangkan kualitas audit yang diproksikan *earning surprise benchmark* tidak terbukti dimoderasi oleh spesialisasi auditor industri. Kualitas audit yang baik dimoderasi oleh spesialisasi auditor industri tidak memberikan kontribusi terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *audit report lag*, audit tenure, kualitas audit, spesialisasi auditor industri, profitabilitas perusahaan dan ukuran perusahaan.