

ABSTRAK

PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Dessika Kosasih

**Program Studi Magister (S2) - Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Prima Indonesia**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Audit Tenure*, Opini Audit, Reputasi KAP dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Report Lag* dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai variabel moderasi (studi empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan metode dokumentasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021 yang berjumlah 39 perusahaan. Sampel penelitian ini adalah 22 perusahaan yang diseleksi dengan teknik *purposive sampling*. Analisis data menggunakan *moderated regression analysis* dengan SPSS sebagai alat analisisnya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Tenure* memiliki pengaruh yang positif terhadap *audit report lag*, sedangkan Opini audit, reputasi KAP, dan pergantian auditor tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*. Spesialisasi industri auditor memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Spesialisasi industri auditor memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*, akan tetapi spesialisasi industri auditor tidak memoderasi pengaruh opini audit, reputasi KAP, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Tenure*, Opini Audit, Reputasi KAP, Pergantian Auditor, *Audit Report Lag*, Spesialisasi Industri Auditor

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AUDIT OPINION, KAP REPUTATION AND AUDITOR SWITCH ON AUDIT REPORT LAG WITH AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION AS A MODERATION VARIABLE (EMPIRICAL STUDY IN FOOD AND BEVERAGE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE, 2017-2021)

Dessika Kosasih

**Master Study Program (S2) - Accounting
Faculty of Economics, Prima Indonesia University**

This study aims to examine and analyze the effect of Audit Tenure, Audit Opinion, KAP Reputation and Auditor Turnover on Audit Report Lag with Auditor Industry Specialization as a moderating variable (an empirical study of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021). This research is a quantitative research with documentation method. The population of this study are food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021 period, totaling 39 companies. The sample of this research is 22 companies selected by purposive sampling technique. Data analysis uses moderated regression analysis with SPSS as the analysis tool. The results of the study show that audit tenure has a positive effect on audit report lag, while audit opinion, KAP reputation and auditor turnover do not have a significant effect on audit report lag. Auditor industry specialization has a positive and significant effect on audit report lag. Auditor industry specialization moderates the effect of audit tenure audit report lag, however, auditor industry specialization does not moderate the effect of audit opinion, KAP reputation, and auditor turnover on audit report lag.

Keywords: Tenure Audit, Audit Opinion, KAP Reputation, Auditor Turnover, Audit Report Lag, Auditor Industry Specialization