# ABSTRAK

Bella Anggelina/38150291/2019/Pengaruh *Audit Tenure* Dan *Book-Tax Differences* dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Pemoderasi terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017/Dosen Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S. E., Ak., M. M., M. Ak.

Penyampaian laporan keuangan merupakan hal yang sangat penting karena laporan keuangan akan disampaikan kepada pengguna laporan keuangan untuk tujuan pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang tidak disampaikan secara tepat waktu akan kehilangan nilai informasinya, ini berarti informasi yang dihasilkan telah kehilangan relevansinya. Ketepatan waktu masih menjadi kendala bagi perusahaan di Indonesia. Kendala karena adanya proses audit biasanya disebut dengan *audit report lag*. Semakin lama *audit report lag*, menunjukkan semakin lamanya auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit, sehingga berdampak pada lamanya penerbitan laporan keuangan auditan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* dan *book-tax differences* dengan spesialisasi industri auditor sebagai pemoderasi terhadap kecepatan waktu penyelesaian audit (*audit report lag*).

*Audit report lag* adalah jangka waktu penyelesaian audit atas laporan keuangan, di mana *audit report lag* tersebut dihitung dengan melihat *total lag*, yaitu interval jumlah hari antara tanggal penutupan tahun buku laporan keuangan perusahaan sampai tanggal penerimaan laporan dipublikasikan oleh bursa dalam jangka waktu 120 hari untuk penyerahan laporan tersebut ke OJK sesuai dengan peraturan OJK No.29/POJK.04/2016.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis regresi linear berganda. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* *method.* Sampel yang digunakan sebanyak 15 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2015-2017 dengan jumlah 45 data. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan bantuan SPSS versi 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag* dengan nilai sig sebesar 0,1725, *book-tax differences* berpengaruh signifikan positif terhadap *audit report lag* pada α=5% dengan nilai sig sebesar 0,0145, *audit tenure* yang dimoderasikan dengan spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh signifikan positif terhadap *audit report lag* dengan nilai sig sebesar 0,4390, dan *book-tax differences* yang dimoderasikan dengan spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag* dengan nilai sig sebesar 0,1255.

Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan pada penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa *book-tax differences* berpengaruh terhadap *audit report lag* dan tidak terdapat cukup bukti bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit report lag* serta spesialisasi industri auditor tidak mampu memoderasi kedua variabel terhadap *audit report lag*.