

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, pergantian auditor, dan *financial distress* terhadap *audit report lag*. Variabel dependen pada penelitian ini adalah *audit report lag* dan terdapat tiga variabel independen dalam penelitian ini yaitu *audit tenure*, pergantian auditor, dan *financial distress*. *Audit tenure* diukur dengan menghitung jumlah tahun perikatan antara auditor dari KAP yang sama melakukan perikatan audit terhadap *auditee*. Pergantian auditor diukur dengan variabel dummy. *Financial distress* diukur dengan menggunakan metode *Altman Z-Score*. *Audit report lag* diukur dengan jumlah hari antara tanggal tutup buku hingga tanggal penerbitan laporan auditor independen.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 sampai dengan tahun 2021. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan sebesar 508 (lima ratus delapan). Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dengan menggunakan SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial (1) *Audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*, yang artinya semakin singkat *audit tenure* maka *audit report lag* menjadi lebih lama. (2) Pergantian auditor berpengaruh positif dan signifikan yang artinya perusahaan yang melakukan pergantian auditor menyebabkan semakin panjangnya *audit report lag*. (3) *Financial distress* berpengaruh positif dan signifikan yang menunjukkan bahwa *financial distress* yang meningkat maka *audit report lag* semakin panjang. Kemudian secara simultan *audit tenure*, pergantian auditor, dan *financial distress* sama-sama berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *audit report lag*, *audit tenure*, pergantian auditor, *financial distress*