

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *client industry homogeneity* terhadap *audit report lag* serta dengan mempertimbangkan *big 4 auditor* sebagai variabel moderasi. Sumber data yang digunakan pada penelitian ini adalah laporan keuangan dan laporan auditor independen. Sampel yang digunakan untuk penelitian ini adalah 1830 perusahaan *go public* non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2019. Metode yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif, dengan teknik analisis *Ordinary Least Regression* melalui perangkat lunak SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *client industry homogeneity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Selain itu, *big 4 auditor* tidak mampu memoderasi hubungan negatif *client industry homogeneity* dan *audit report lag*.

Kata kunci : *client industry homogeneity, audit report lag, big 4 auditor*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the homogeneity of the client's industry on audit report lag and by considering the big 4 auditors as a moderating variable. Sources of data used in this study are financial statements and independent auditor reports. The sample used for this study was 1830 non-financial publicly listed companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2019. The method used is a quantitative approach, with the Ordinary Least Regression technique through SPSS version 25 software. The results of this study indicate that the homogeneity of the client industry has a negative and significant effect on audit report delays. In addition, big 4 auditors are not able to moderate the negative relationship between client industry homogeneity and audit report lag.

Keywords: *homogeneity of client industry, audit report lag, big 4 auditors*