

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
HUBUNGAN ANTARA *AUDIT TENURE* DAN *AUDIT DELAY***

Rahmi Oktavia Sari¹, Fivi Anggraini², Resti Yulistia Muslim³.

¹Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi , Universitas Bung Hatta

Email : rahmioktaviasari@gmail.com

ABSTRAK

Persaingan perusahaan dalam dunia bisnis untuk menarik investor saat ini menjadi dorongan yang kuat bagi perusahaan untuk selalu menyajikan laporan keuangan dengan tepat waktu. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay* dengan spesialisasi auditor sebagai variabel intervening pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sampel yang didapat adalah sebanyak 30 perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi terdaftar di BEI. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan analisis jalur. Data di olah dengan menggunakan SPSS 16.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap spesialisasi auditor. Secara simultan dan parsial *audit tenure* berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil pengujian tidak langsung menunjukkan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dengan spesialisasi auditor sebagai variabel intervening dan spesialisasi auditor tidak terbukti sebagai variabel intervening.

Kata Kunci : *Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Audit Delay*

***THE EFFECT OF AUDITOR SPECIALIZATION AS A MEDIATION OF
RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT TENURE AND AUDIT DELAY***

Rahmi Oktavia Sari¹, Fivi Anggraini², Resti Yulistia Muslim³.

¹Faculty of Economic and Business, Accounting, Bung Hatta University

Email : rahmioktaviasari@gmail.com

ABSTRACT

Competition of companies in the business world to attract investors recently is a strong impetus for companies to always present their financial reports on time. *This study aims to determine the effect audit tenure on audit delay with auditor specialization as an intervening variable on infrastructure, utilities and transportation companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. Sampling method by using purposive sampling, samples obtained are as many as 30 infrastructure, utilities and transportation companies listed in IDX. The methods of analysis data were using multiple linear regression analysis and path analysis. Data is processed by using SPSS 16.*

The result of this study showed audit tenure has no effect on auditor specialization. Simultaneously and partially audit tenure has significantly positive effect on audit delay and auditor specialization has no effect on audit delay. The indirect test results show that audit tenure has no effect on audit delay with auditor specialization as an intervening variable and auditor specialization is not proven to be an intervening variable.

Keywords : Audit Tenure, Auditor Specialization, Audit Delay