

***THE EFFECT OF INTERNAL AUDIT AND SPECIALIZATION AUDIT TO
AUDIT DELAY***

By Astri Larasati

Abstract

This research is a quantitative study that aims to examine the effect of internal audit and audit specialization on audit delay. In this study, Audit Delay is measured based on the length of days needed to receive an independent auditor's report on the fiscal financial statements, in review from the closing date of the company's books as of December 31 until the date recorded on the independent auditor's report. The sample in this study amounted to 427 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018, the sample in this study using purposive sampling. Hypothesis testing in this study uses Multiple Regression Analysis with SPSS program, with a significance level of 5%. The results of this study found that (1) internal audit has a significant effect on audit delay. (2) audit specialization does not have a significant effect on audit delay.

Keyword : internal audit, audit specialization, audit delay

**PENGARUH INTERNAL AUDIT DAN SPESIALISASI AUDIT TERHADAP
*AUDIT DELAY***

Oleh Astri Larasati

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh internal audit dan spesialisasi audit terhadap *audit delay*. Dalam penelitian ini *Audit Delay* diukur berdasarkan lamanya hari yang diperlukan untuk menerima laporan auditor independen pada laporan keuangan fiskal, ditinjau dari tanggal penutupan buku perusahaan per 31 Desember sampai dengan tanggal yang tercatat pada laporan auditor independen. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 427 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018, sampel dalam penelitian ini menggunakan menggunakan *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Berganda dengan program SPSS, dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari penelitian ini diperoleh bahwa (1) internal audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. (2) spesialisasi audit tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay*.

Kata kunci : internal audit, spesialisasi audit, *audit delay*