

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *audit fee* dan spesialisasi industri auditor terhadap *audit delay* dengan kualitas audit sebagai pemediasi terhadap perusahaan asuransi sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018 – 2022. Penelitian ini menggunakan teori keagenan sebagai dasar dalam penelitian ini. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 40 data penelitian yang berasal dari 8 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji *inner model*, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) *Audit fee* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. (2) *Audit fee* tidak berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. (3) Spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. (4) Spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*. (5) Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. (6) *Audit fee* berpengaruh positif terhadap *audit delay* melalui kualitas audit. (7) Spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay* melalui kualitas audit.

Implikasi dari kesimpulan di atas yaitu dalam upaya meningkatkan kualitas audit dan mengurangi tingkat *audit delay* perusahaan sebaiknya mempertimbangkan *audit fee* dan spesialisasi industri auditor dikarenakan dengan adanya kedua variabel tersebut tidak menjamin adanya peningkatan kualitas audit dan mempersingkat *audit delay*. Selain itu, hasil penelitian menunjukkan bahwa sebagian besar uji pengaruh langsung ditolak sedangkan hasil uji pengaruh tidak langsung diterima. Hal ini menunjukkan bahwa hubungan antara variabel-variabel yang diteliti tidak sederhana, sehingga membutuhkan faktor-faktor pendukung seperti pemediasi atau pemoderasi.

Kata kunci: *Audit Fee*, Spesialisasi Industri Auditor, *Audit Delay*, Kualitas Audit

SUMMARY

This study aims to test and analyze the effect of audit fees and auditor industry specialization on audit delay with audit quality as a mediator for financial sector insurance companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2018 – 2022. This study uses agency theory as the basis for this research. The type of data used is secondary data in the form of the company's annual financial statements. The sample used in this study amounted to 40 research data from 8 companies. The sampling technique uses purposive sampling method based on certain criteria. The data analysis technique used are descriptive statistical analysis, inner model test, and hypothesis testing.

The results of this study indicate that: (1) Audit fees have a negative effect on audit quality. (2) Audit fees have no negative effect on audit delay. (3) Auditor industry specialization has a negative effect on audit quality. (4) Auditor industry specialization has a positive effect on audit delay. (5) Audit quality has a negative effect on audit delay. (6) Audit fees have a positive effect on audit delay through audit quality. (7) Auditor industry specialization has a positive effect on audit delay through audit quality.

The implication of the above conclusions is that in an effort to improve audit quality and reduce the level of audit delay, companies should consider audit fees and auditor industry specialization because the existence of these two variables does not guarantee an increase in audit quality and shorten audit delay. In addition, the results showed that most of the direct effect tests were rejected while the indirect effect test results were accepted. This shows that the relationship between the variables studied is not simple, so it requires supporting factors such as mediation or moderation.

Keywords: *Audit Fee, Auditor Industry Specialization, Audit Quality, Audit Delay*