

ABSTRAK

Salah satu cara yang dapat digunakan untuk menilai pertumbuhan perusahaan adalah dengan menggunakan proksi-proksi *Investment Opportunity Set* (IOS). Konsep IOS ini menjelaskan bahwa perusahaan yang memiliki semakin banyak peluang dalam berinvestasi di masa depan akan memiliki peluang yang semakin besar pula untuk bertumbuh. Semakin tinggi tingkat IOS atau dengan kata lain semakin tinggi tingkat pertumbuhan perusahaan maka akan mengakibatkan transaksi yang terjadi di perusahaan menjadi semakin rumit.

Kompleksitas dari transaksi yang terjadi di perusahaan secara langsung akan mempengaruhi kompleksitas audit yang dilakukan oleh auditor. Apabila perusahaan tersebut memiliki tingkat pertumbuhan yang tinggi maka kompleksitas audit juga akan semakin tinggi. Hal ini akan mendorong auditor untuk melakukan spesialisasi terhadap sektor industri tertentu agar dapat lebih memahami siklus bisnis terkait dengan industri tertentu.

Penelitian ini menggunakan sampel sektor-sektor industri yang terdaftar di BEI dengan jumlah perusahaan minimum 30. Setelah dilakukan pengujian hipotesis yang pertama ditemukan bahwa ternyata tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara nilai IOS dari sektor industri tertentu terhadap spesialisasi industri auditor. Dari hasil pengujian hipotesis kedua juga tidak ditemukan adanya pengaruh yang signifikan antara keragaman nilai IOS antar perusahaan dalam satu industri terhadap spesialisasi industri auditor.

Dari hasil pengujian regresi juga ditemukan bahwa variabel-variabel kontrol lain yang digunakan dalam penelitian ini ternyata tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap spesialisasi industri auditor. Variabel-variabel kontrol tersebut adalah variabel waktu, regulasi, variabel interaksi antara waktu dan regulasi, risiko litigasi, serta variabel konsentrasi perusahaan dalam satu industri.

Keywords : *Investment Opportunity Set*, auditor, spesialisasi