

SKRIPSI

PENGARUH TEKANAN KLIEN, *AUDIT TENURE*, SERTA ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMPETENSI AUDITOR SEBAGAI MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURABAYA



Oleh :

DIAN AMANDA
NBI : 1222200090

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2026

**PENGARUH TEKANAN KLIEN, *AUDIT TENURE*, SERTA ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMPETENSI AUDITOR
SEBAGAI MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURABAYA**



Oleh :

Dian Amanda
NBI : 1222200090

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2026**

**PENGARUH TEKANAN KLIEN, *AUDIT TENURE*, SERTA ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMPETENSI AUDITOR
SEBAGAI MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Disusun oleh :

Dian Amanda

NBI : 1222200090

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2026**

LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Dian Amanda
NBI : 1222200090
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Tekanan Klien, *Audit Tenure*, Serta Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Auditor Sebagai Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Surabaya

Surabaya, 28 November 2025
Mengetahui / Menyetujui
Pembimbing,



Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS., Ak., CA., CPA
NPP. 20220.85.0043

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 5 Desember 2025.

TIM PENGUJI:

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS. Ak., CA., CPA. - Ketua
2. Dr. Sunu Priyawan, Ms., Ak. - Anggota
3. Dr. Maulidah Narastri, SE., MA, CGAA - Anggota

.....
.....
.....

Mengesahkan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan,


Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, MS. Ak., CA., CPA.
NPP. 20220.85.0043

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Dian Amanda
2. NBI : 1222200090
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3471145605030001
6. Alamat Rumah (KTP) : Patalan Utara KG II/726 A Kotagede Yogyakarta.

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Tekanan Klien, *Audit Tenure*, Serta Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Auditor Sebagai Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Surabaya”

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 28 November 2025
Yang Membuat,



(Dian Amanda)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
S U R A B A Y A

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Telp. 031 593 1800 (Ext. 311)
e-mail: perpus@untagsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dian Amanda
NBI : 1222200090
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksekutif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, atas karya saya yang berjudul:

“Pengaruh Tekanan Klien, Audit Tenure, Serta Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Auditor Sebagai Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Surabaya”

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau menformatkan, mengolah dalam bentuk pengkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 28 November 2025

Yang Menvatakan

METERAI
TEMPEL
B5ANX171828464
(Dian Amanda)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatnya yang telah dilimpahkan kepada saya untuk bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Tekanan Klien, Audit Tenure, Serta Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Auditor Sebagai Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Surabaya” Penyusunan skripsi ini dilakukan guna untuk memenuhi tugas akhir sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada:

1. Prof. Dr. Hj Tri Ratnawati, MS.Ak, CA., CPA selaku Dosen Pembimbing Sekaligus Ibu Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Sebagai Dosen Pembimbing skripsi saya di kampus ini yang sangat sabar dalam memberikan masukan, ilmu dan bimbingan kepada saya. Saya sangat berterima kasih atas segala waktu, tenaga, dan pikiran yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini
2. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana di Kampus Merah Putih ini.
3. Dr. Ulfi Pristiana, M.Si. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kerendahan hati beliau yang selalu memberikan nasihat kepada saya. Beliau juga merupakan sosok yang sudah saya anggap sebagai ibu saya, yang sangat sabar dalam membimbing saya pada saat aktif dalam Organisasi Kemahasiswaan.
4. Dr. Maulidah Narastri., SE., MA.. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah membimbing serta banyak memberikan saya masukan. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Lintang Anggraeni, Ibu saya yang saya sayangi yang telah merawat saya, selalu mendukung penuh segala hal yang saya kerjakan sedari dulu hingga saat ini, dan selamanya. Selalu mendoakan saya baik dalam bidang akademik maupun luar akademik dan selalu menjadi orang pertama yang akan terus mendukung dan mendoakan saya.
6. Esti Nugroho, Ayah saya yang tak kalah saya sayangi yang selalu mendoakan dan mendukung saya, serta mengusahakan segala hal untuk saya sedari kecil

- hingga saat ini. Mendoakan saya dan mendukung secara penuh serta selalu mengarahkan saya.
7. Kakak-kakak saya yang berada di berbeda kota, yang selalu menanyakan keadaan dan progress saya serta mendukung saya dan melindungi saya dari jauh. Tak lupa adik adik saya yang selalu saya rindukan dan semakin pintar.
 8. Keluarga saya, yang selalu memberikan dukungan, dan memberikan doa untuk kelancaran dan kemudahan selama proses perkuliahan dan skripsi.
 9. Yehezkiel Benaya Nanlohy partner saya selama di perkuliahan mulai dari HIMATANSI hingga Anggota Muda IAI Jatim, yang menjadi support system saya dan menemani dengan sabar serta menjadi partner untuk berkembang Bersama.
 10. Sahabat-sahabat saya yang berada jauh berbeda kota dari saya seluruh 10 teman "Meminimalisir" Ananda Doli, Annisah, Dias, Cinta, Cindy, Desty, dan Dinda Purwantika Salsabila, yang masih selalu berkomunikasi dengan saya setiap hari dan selalu menemani, memberikan bantuan, mendoakan, tempat berkeluh kesah serta memberikan support penuh terhadap kegiatan yang sedang saya lakukan, dan menanti saya disana.
 11. Rizki Lutfi Aulia serta Meiyola Kharisma Agatha sahabat saya yang banyak membagikan ilmunya, dan mendengarkan cerita serta berbagi keluh kesah kepada saya selama masa perkuliahan hingga saat ini.
 12. Sahabat-sahabat saya di kampus 10 teman yang berada pada Keluarga "Sumanto" dan juga teman saya dari semester 1 Septi dan Angel. Terima kasih karena sudah menemani dan berbagi cerita pada masa perkuliahan ini.
 13. Teman-Teman saya yang berada di HIMATANSI 2023 dan juga Anggota Muda IAI Wilayah Jawa Timur generasi 11 & 12 yang kebersamaan di masa perkuliahan serta organisasi.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mohon maaf atas kesalahan dari segi bahasa atau isi dari skripsi dan penulis terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Terima kasih

Surabaya, 28 November 2025

Penulis,



(Dian Amanda)

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan guna menganalisis adanya pengaruh Tekanan Klien, *Audit Tenure*, Serta Rotasi Audit Terhadap Kompetensi Auditor Sebagai Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Surabaya. Studi ini dilakukan dengan mengambil persepsi responden yang bekerja sebagai Auditor pada Kantor Akuntan Publik Surabaya. Metode Penelitian yang digunakan yakni pendekatan kuantitatif dengan klausal eksplanatori. Teknik Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada auditor pada KAP Kota Surabaya. Sampel Penelitian ini menggunakan Convenience sampling dan memperoleh 42 responden. Teknik analisis data menggunakan *Structural Equation Model* (SEM) berbasis *Partial Least Square* (PLS) *version* 4.0 .

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Rotasi Audit, *Audit Tenure* dan Kompetensi Auditor memiliki pengaruh langsung terhadap Kualitas Audit. Sedangkan Tekanan Klien sebagai variabel X dan Kompetensi Auditor sebagai variabel moderasi melalui Tekanan Klien, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit tidak berpengaruh dan tidak memiliki pengaruh secara langsung terhadap Kualitas Audit. Sehingga Kompetensi Auditor tidak dapat berperan sebagai pemoderasi pada penelitian ini.

Kata Kunci: Tekanan Klien, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Kompetensi Auditor, Kualitas Audit.

ABSTRACT

This study was conducted to analyze the influence of Client Pressure, Audit Tenure, and Audit Rotation on Auditor Competence as a moderating factor in a Surabaya Public Accounting Firm. This study was conducted by collecting the perceptions of respondents working as auditors at a Surabaya Public Accounting Firm. The research method used was a quantitative approach with explanatory clauses. Data collection was conducted by distributing questionnaires to auditors at a Surabaya Public Accounting Firm. The sample used was convenience sampling, obtaining 42 respondents. Data analysis used the Structural Equation Model (SEM) based on Partial Least Squares (PLS) version 4.0.

The results indicate that Audit Rotation, Audit Tenure, and Auditor Competence have a direct effect on Audit Quality. Meanwhile, Client Pressure as the X variable and Auditor Competence as the moderating variable through Client Pressure, Audit Tenure, and Audit Rotation have no effect and do not have a direct effect on Audit Quality. Therefore, Auditor Competence cannot act as a moderating factor in this study.

Keywords: *Client Pressure, Audit Tenure, Audit Rotation, Auditor Competence, Audit Quality.*

RINGKASAN

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh semakin meningkatnya perhatian publik terhadap kualitas audit di Indonesia akibat berbagai kasus pelanggaran etika dan independensi auditor, termasuk dugaan suap terkait opini BPK serta kelemahan pengawasan audit pada sejumlah perusahaan besar. Kondisi tersebut menimbulkan pertanyaan mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit, khususnya yang berkaitan dengan tekanan klien, audit tenure, rotasi audit, dan kompetensi auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh masing-masing variabel tersebut terhadap kualitas audit serta menganalisis apakah kompetensi auditor mampu bertindak sebagai variabel moderasi dalam hubungan tersebut. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif melalui penyebaran kuesioner kepada 42 auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya, dan dianalisis menggunakan metode Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan klien, kompetensi auditor, dan beberapa variabel interaksi moderasi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini mengindikasikan bahwa auditor di Surabaya cenderung bekerja sesuai standar profesional meskipun menghadapi tekanan eksternal. Audit tenure dan rotasi audit terbukti berpengaruh terhadap kualitas audit, dengan rotasi audit memiliki koefisien pengaruh paling besar (0,735), sehingga menunjukkan bahwa pergantian auditor secara periodik dapat meningkatkan independensi dan objektivitas auditor. Sementara itu, kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, namun tidak mampu memoderasi hubungan antara audit tenure, tekanan klien, atau rotasi audit terhadap kualitas audit.

Penelitian ini menemukan bahwa audit tenure dan rotasi audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada KAP di Surabaya, dengan rotasi audit sebagai faktor paling dominan dalam meningkatkan independensi dan objektivitas auditor. Kompetensi auditor juga berpengaruh langsung terhadap kualitas audit, namun tidak mampu memoderasi pengaruh tekanan klien, audit tenure, maupun rotasi audit. Sementara itu, tekanan klien tidak terbukti memengaruhi kualitas audit, yang menunjukkan bahwa auditor tetap bekerja sesuai standar profesional. Temuan ini menegaskan bahwa kualitas audit lebih ditentukan oleh tata kelola audit dan kompetensi profesional auditor dibandingkan tekanan eksternal klien.

SUMMARY

This research is motivated by the increasing public attention to audit quality in Indonesia due to various cases of ethical violations and auditor independence issues, including allegations of bribery related to the BPK opinion and weaknesses in audit supervision at several large companies. This situation raises questions about the factors that influence audit quality, particularly those related to client pressure, audit tenure, audit rotation, and auditor competence. This study aims to examine the effect of each of these variables on audit quality and to analyze whether auditor competence can act as a moderating variable in these relationships. The research uses a quantitative approach through the distribution of questionnaires to 42 auditors working at Public Accounting Firms (KAP) in Surabaya and is analyzed using the Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS) method.

The research results indicate that client pressure, auditor competence, and several moderating interaction variables do not have a significant effect on audit quality. This suggests that auditors in Surabaya tend to work in accordance with professional standards even when facing external pressure. Audit tenure and audit rotation are proven to affect audit quality, with audit rotation having the largest influence coefficient (0.735), indicating that periodic auditor changes can enhance auditor independence and objectivity. Meanwhile, auditor competence has a positive effect on audit quality but is unable to moderate the relationship between audit tenure, client pressure, or audit rotation and audit quality.

This study found that audit tenure and audit rotation have a significant impact on audit quality at public accounting firms in Surabaya, with audit rotation being the most dominant factor in enhancing auditor independence and objectivity. Auditor competence also has a direct effect on audit quality, but it is unable to moderate the influence of client pressure, audit tenure, or audit rotation. Meanwhile, client pressure was found not to affect audit quality, indicating that auditors continue to work according to professional standards. These findings affirm that audit quality is more determined by audit governance and professional auditor competence than by external client pressure.

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
RINGKASAN	xi
<i>SUMMARY</i>	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Auditing.....	9
2.1.2 Jenis Opini	9
2.1.3 Teori Agensi.....	10
2.1.4 Teori <i>Planned Behavior</i>	11
2.1.5 Tekanan Klien.....	11
2.1.6 Audit Tenure	12
2.1.7 Rotasi Audit.....	12
2.1.8 Kualitas Audit.....	13
2.1.9 Kompetensi Auditor.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	16

2.3.1	Tekanan Klien terhadap Kualitas Audit	16
2.3.2	Audit Tenure terhadap Kualitas Audit	17
2.3.3	Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	17
2.3.4	Kompetensi Audit Memoderasi terhadap Tekanan Klien	17
2.3.5	Kompetensi Audit Memoderasi terhadap Audit Tenure	18
2.3.6	Kompetensi Audit Memoderasi terhadap Rotasi Audit	18
2.4	Kerangka Konseptual	19
2.5	Hipotesis	19
BAB III METODE PENELITIAN		21
3.1	Desain Penelitian	21
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	21
3.2.1	Lokasi Penelitian	21
3.2.2	Waktu Penelitian.....	21
3.3	Jenis Sumber Data	21
3.4	Populasi dan Sampel	22
3.4.1	Populasi	22
3.4.2	Sampel	22
3.5	Teknik Pengumpulan Data	23
3.6	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	24
3.6.1	Definisi Variabel	24
3.6.2	Definisi Operasional	25
3.7	Proses Pengolahan Data	27
3.8	Metode Analisa Data.....	27
3.9	Teknik pengajuan Hipotesis dan Analisa Data.....	28
3.9.1	Uji Convergent Validity	29
3.9.2	Uji Discriminant Validity.....	29
3.9.3	Uji Composite Reliability	29
3.9.4	Uji Inner Model	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		31
4.1	Gambaran Umum	31
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	31
4.3	Hasil Uji Instrumen Penelitian.....	32
4.4	Analisis Data.....	32
4.4.1	Outer Model dan Inner Model	33
4.4.2	Evaluasi Outer Model	34
4.4.3	Evaluasi Inner Model	39
4.5	Pengujian Hipotesis	41
4.6	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	42

4.6.1	<i>Direct effect</i> (Pengaruh langsung terhadap Y)	43
4.6.2	<i>Indirect Effect</i> (Pengaruh Tidak Langsung Terhadap Y)	45
4.7	Implikasi Praktis	46
4.8	Keterbatasan Penelitian.....	47
BAB V PENUTUP		49
5.1	Simpulan	49
5.2	Saran	50
DAFTAR PUSTAKA		53
LAMPIRAN		57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Kualitas Audit menurut PCAOB.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	19
Gambar 4. 1 Outer Model Sebelum Pengolahan.....	33
Gambar 4. 2 Outer Model Setelah dieliminasi	34
Gambar 4. 3 Inner Model	39

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Skala Likert	23
Tabel 3. 2 Definisi Operasional.....	26
Tabel 4. 1 Data Responden Kantor Akuntan Publik	31
Tabel 4. 2 Uji Construct Reliability and Validity.....	32
Tabel 4. 3 Outer Loading setelah dieliminasi	34
Tabel 4. 4 Tabel Cross Loading	36
Tabel 4. 5 Average Variant Extracted (AVE).....	38
Tabel 4. 6 Composite Reliability	38
Tabel 4. 7 Cronbach's alpha.....	39
Tabel 4. 8 R-Square.....	40
Tabel 4. 9 Path Coefficients.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Penelitian Terdahulu.....	57
Lampiran 2. Daftar Nama KAP Surabaya.....	62
Lampiran 3. Lembar Kuesioner	65
Lampiran 4. Hasil Tabulasi Olah Data Responden	72
Lampiran 5. Hasil Penelitian <i>SEM-PLS</i>	79
Lampiran 6 Bukti Publikasi Jurnal.....	83
Lampiran 7 Hasil Turnitin.....	84
Lampiran 8 Kartu Bimbingan.....	85