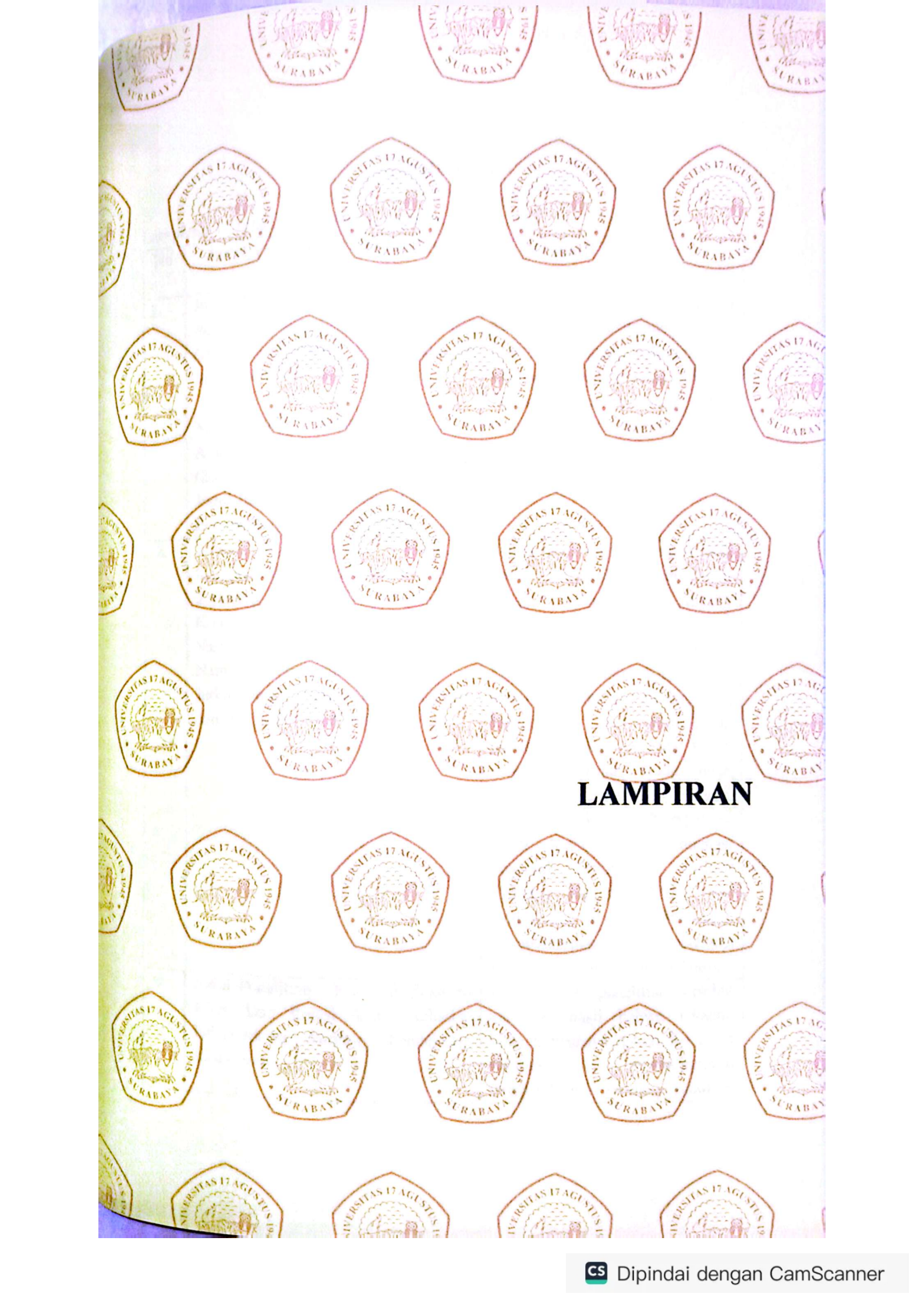




## LAMPIRAN

## LAMPIRAN

**Lampiran 1. Tabel Penelitian Terdahulu**

| No | Judul Penelitian, Nama Peneliti,<br>Dan Judul Jurnal                                                                                                                                                                                                                                        | Hasil Penelitian                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | <p>Judul Penelitian : <i>The Effect of Audit Rotation, Auditor Competence, And Client Pressure On Auditor Independence.</i></p> <p>Nama Peneliti : Aerindea Hertametia Antonio, Ni Luh Sari Widhiyani (2025)</p> <p>Judul Jurnal : International Journal of Economic Literatur (INJOLE)</p> | <p>Rotasi audit dan Tingkat keahlian auditor secara positif memengaruhi independensi auditor. Rotasi audit membantu auditor tetap objektif. Sedangkan independensi akan menurun jika menghadapi tekanan klien yang tinggi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2. | <p>Judul Penelitian : Pengaruh Kompetensi &amp; Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Bukti Audit Sebagai Variabel Intervening</p> <p>Nama Peneliti : Israfil Munawarah</p> <p>Judul Jurnal : Jurnal GICI Keuangan dan Bisnis Vol. 14 No. 1 Juni 2022</p>          | <p>Kompetensi Auditor berpengaruh positif terhadap Kompetensi Bukti Audit, Independensi Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kompetensi Bukti Audit, Kompetensi Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, Independensi Auditor berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, Kompetensi Bukti Audit tidak berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, serta Kompetensi Bukti Audit tidak memediasi pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit, dan Kompetensi Bukti Audit tidak memediasi pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit.</p> |
| 3. | <p>Judul Penelitian : Pengaruh Tekanan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Independensi Auditor: Pendekatan Eksperimen</p>                                                                                                                                                                      | <p>Uji hipotesis penelitian tersebut memiliki hasil bahwa tekanan klien khususnya dalam fee audit mampu mempengaruhi independensi seorang auditor,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>Nama Peneliti : Prima Rosita Arini Setyaningsih<sup>1</sup>), Fachmi Pachlevi Yandra<sup>2*</sup>)</p> <p>Judul Jurnal: Owner: Riset &amp; Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224   p-ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 2, April 2022</p>                                  | <p>serta rotasi auditor akan meningkatkan independensi auditor itu sendiri.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 4. | <p>Judul Penelitian : Pengaruh Independensi, Kompetensi, <i>Audit Tenure</i>, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit</p> <p>Nama Peneliti : Utari Tri Kusuma</p> <p>Judul Jurnal : Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi Vol. 11 No. 1, Juni 2021: halaman 52-66</p> | <p>Hasil Uji Penelitian ini yaitu Independensi, Kompetensi, dan Rotasi Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit, sedangkan <i>Audit Tenure</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 5. | <p>Judul Penelitian : Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit</p> <p>Nama Peneliti : Farida Hidayah, Subadriyah.</p> <p>Judul Jurnal : ACCOUNTHINK : Journal of Accounting and Finance 2022</p>                                                   | <p>Hasil uji regresi logistik (logistic regression) menunjukkan bahwa audit tenur tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, Hasil uji regresi logistik (logistic regression) menunjukkan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil uji regresi logistik (logistic regression) menunjukkan bahwa fee audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hasil uji regresi logistik (logistic regression) menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.</p> |
| 6. | <p>Judul Penelitian : Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sulawesi Utara</p> <p>Nama Peneliti : Rizka Yulianti Zam Zam, Linjte Kalangi, Priscillia Weku</p>                                        | <p>Hasil uji dari penelitian ini yaitu menunjukkan bahwa kompetensi Kompetensi Auditor, Etika auditor, Independensi Auditor berpengaruh secara positif signifikan terhadap kualitas audit</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Judul Jurnal : Jurnal EMBA Vol. 9 No. 3 Juli 2021, Hal. 462-474                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7.  | Judul Penelitian : Bukti Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Kap Di Kota Surabaya:<br>Etika Auditor Pemoderasi<br>Nama Peneliti : Isnan Murdiansyah, Yona Octiani Lestari<br>Judul Jurnal : Jurnal Ilmiah Bisnis dan Ekonomia Asia Sinta 4=3 SK No : 105/E?KPT/2022                                  | Dari hasil uji penelitian tersebut menyatakan bahwa Independensi Auditor, Hubungan Kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas Audit, dan untuk Variabel Etika Auditor dapat memoderasi hubungan kompetensi auditor terhadap kualitas audit.              |
| 8.  | Judul Penelitian : Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit<br>Nama Peneliti : Dini Ayu Pramitasari<br>Judulu Penelitian : JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi)<br>E-ISSN: 2579-5635, P-ISSN: 2460-5891 Volume 10 (3) Juni Tahun 2024, Hal 1726-1731.        | Penelitian perolehan hasilnya maupun pembahasan, menyatakan jika analisa parsial pada kompetensi auditor, pengalaman auditor dan motivasi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit di Gresik.                                        |
| 9.  | Judul Penelitian : Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris Inspektorat Kalimantan Barat)<br>Nama Peneliti : Shinta Silviniaa<br>Judul Jurnal : Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi Vol. 11 No. 1, Juni 2021: halaman 38-51<br><a href="https://jurnal.untan.ac.id">https://jurnal.untan.ac.id</a> | Berdasarkan hasil uji analisis statistik dalam penelitian ini ditemukan bahwa kompetensi, Independensi, Etika Auditor berpengaruh signifikan dengan Kualitas Audit. Sedangkan untuk Variabel Tekanan Waktu tidak berpengaruh signifikan dengan Kualitas Audit. |
| 10. | Judul Penelitian : Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit<br>Nama Peneliti : Maralus Samosir, Eduward Tony Sitorus, Oktavia Marpaung, Ringkot P Nainggolan<br>Judul Jurnal : Jurnal Akuntansi &                                                                                                | Pada hasil uji penelitian tersebut menghasilkan Kompetensi, Independensi memiliki pengaruh secara simultasn dan berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.                                                                                         |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Perpajakan, Volume 3, No. 2, Januari 2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 11. | <p>Judul Penelitian : <i>Impact of audit tenure and audit rotation on the audit quality: Big 4 vs non big 4</i></p> <p>Nama Peneliti : Dwi Martani, Nur Aulia Rahmah, Fitriany Fitriany &amp; Viska Anggraita</p> <p>Judul Jurnal : Cogent Economics &amp; Finance ISSN: 2332-2039 (Online) Journal homepage: <a href="http://www.tandfonline.com/journals/oaef20">www.tandfonline.com/journals/oaef20</a></p> | <p>Hasil penelitian menyimpulkan bahwa hubungan antara tenur audit dan kualitas audit tidak signifikan. Penelitian ini menunjukkan bahwa pada KAP non-Big 4, rotasi KAP terbukti secara signifikan meningkatkan kualitas audit, sedangkan rotasi partner audit tidak memengaruhi kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa rotasi wajib KAP masih diperlukan bagi non-Big 4 karena rotasi partner audit saja tidak cukup untuk menjaga independensi dan kualitas auditor.</p> |
| 12. | <p>Judul Penelitian : <i>Audit Quality: Audit Fees, Audit Tenure, Audit Rotation, Auditor Reputation and Audit Specialization</i></p> <p>Nama Peneliti : Nasrullah Djamil</p> <p>Judul Jurnal : International Journal of Economics, Business and Accounting, Vol. 2, No. 4 (Dec, 2024)</p>                                                                                                                     | <p>Hasil Uji Hipotesis menyatakan bahwa variabel kompetensi, Independensi, profesionalisme, pengalaman kerja, tekanan anggaran waktu, berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada KAP Pekanbaru, sedangkan variabel Etika Auditor ditolak tidak dapat memoderasi hubungan antara variabel pengalaman kerja terhadap kualitas audit pada KAP Kota Pekanbaru.</p>                                                                                                       |
| 13. | <p>Judul Penelitian : <i>Audit Tenure, Auditor Rotation, and Audit Quality: The Case of Indonesia</i></p> <p>Nama Peneliti : Sylvia Veronica Siregar*, Fitriany Amarullah, Arie Wibowo and Viska Anggraita</p>                                                                                                                                                                                                 | <p>Hasil Uji Menunjukkan bahwa menunjukkan bahwa masa kerja audit yang lebih panjang dikaitkan dengan kualitas audit yang lebih rendah untuk periode setelah rotasi auditor wajib, tetapi sebaliknya untuk periode sebelum menjadi wajib, masa kerja audit yang lebih</p>                                                                                                                                                                                                     |

|     |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Judul Jurnal : Asian Journal of Business and Accounting, 5(1), 2012, 55-74                                                                                                                                                     | panjang meningkatkan kualitas audit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 14. | Judul Penelitian : Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, <i>Audit Temure</i> Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit<br>Nama Peneliti : Retna Sari1*, Mira Rahmi2<br>Judul Jurnal : EQUITY, Vol. 24, No.1, 2021, 123-140          | Hasil uji menunjukkan bahwa rotasi auditor memengaruhi negative signifikan terhadap kualitas audit, dan <i>audit temure</i> tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit, reputasi KAP memiliki pengaruh positif yang signifikan pada kualitas audit.                                                                        |
| 15. | Judul Penelitian : Pengaruh Tekanan Klien Dan <i>Audit Temure</i> Terhadap Kualitas Audit<br>Nama Peneliti : Wulandari1), Panca Wahyuningsih2)<br>Judul Jurnal : Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi. | Hasil pengujian dan pembahasan dapat disimpulkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan pengungkapan CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap tax aggressive, sehingga tingkat pengungkapan kegiatan tanggung jawab sosial dalam laporan tahunan perusahaan tidak bisa dijadikan jaminan akan tinggi rendahnya tindakan agresivitas pajak. |

**Lampiran 2. Daftar Nama KAP Surabaya**

| No  | Nama KAP                                              | Jumlah KAP |
|-----|-------------------------------------------------------|------------|
| 1.  | KAP Dra. Agus Basusena, Ak., CA., CPA                 | 1          |
| 2.  | KAP Agus Iwan Sutanto Kusuma                          | 1          |
| 3.  | KAP Agus, Indra, Jeri & Rekan (Cabang)                | 2          |
| 4.  | KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (Cabang) | 3          |
| 5.  | KAP Anita Mukarommatin                                | 1          |
| 6.  | KAP Drs. Arief HP dan Rekan                           | 5          |
| 7.  | KAP Drs. Bambang Siswanto                             | 1          |
| 8.  | KAP Bambang, Sutjipto Ngumar & Rekan (Cabang)         | 4          |
| 9.  | KAP Drs. Basri Hardjosumarto, M.Si., Ak., & Rekan     | 2          |
| 10. | KAP Benny, Tonny, Frans, & Daniel (Cabang)            | 2          |
| 11. | KAP Budiandru dan Rekan (Cabang)                      | 1          |
| 12. | KAP Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan (Pusat)           | 1          |
| 13. | KAP Drs. Buntaran & Lisawati (Pusat)                  | 2          |
| 14. | KAP Drs. Buntaran & Lisawati (Cabang)                 | 1          |
| 15. | KAP Drs. Chandra Dwiyanto                             | 1          |
| 16. | KAP Danny Wibowo                                      | 1          |
| 17. | KAP Djoko, Sidik, & Indra (Cabang)                    | 3          |
| 18. | KAP Djoko Soerjadi                                    | 1          |
| 19. | KAP Dony Firliawan                                    | 1          |

|     |                                                                          |   |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|---|
| 20. | KAP Erfan & Rakhmawan (Cabang)                                           | 6 |
| 21. | KAP Ferizna dan Rekan                                                    | 2 |
| 22. | KAP Fredy                                                                | 1 |
| 23. | KAP Gideon Ari dan Rekan (Cabang)                                        | 3 |
| 24. | KAP Habib Basuni dan Rekan                                               | 4 |
| 25. | KAP Hadori Sugiarto Adi & Rekan (Cabang 1)                               | 1 |
| 26. | KAP Hadori Sugiarto Adi & Rekan (Cabang 2)                               | 4 |
| 27. | KAP Hananta Budianto & Rekan (Cabang)                                    | 4 |
| 28. | KAP Heliantono & Rekan (Cabang)                                          | 3 |
| 29. | KAP Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo (Cabang)                          | 5 |
| 30. | KAP Jimmy Abadi                                                          | 1 |
| 31. | KAP Drs. J. Tanzil & Rekan                                               | 2 |
| 32. | KAP Johan Malonda Mustika & Rekan (Cabang)                               | 2 |
| 33. | KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono (Cabang)                               | 3 |
| 34. | KAP Long Setiadi                                                         | 1 |
| 35. | KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi (Cabang) KAP Djoko Soerjadi              | 2 |
| 36. | KAP Mennix & Rekan (Cabang)                                              | 1 |
| 37. | KAP Nur Shodiq dan Rekan                                                 | 2 |
| 38. | KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (Cabang) | 8 |
| 39. | KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (Cabang)                                | 1 |

|              |                                                      |            |
|--------------|------------------------------------------------------|------------|
| 40.          | KAP Razikun Tarkosunaryo (Cabang)                    | 3          |
| 41.          | KAP Richard Risambessy & Rekan (Pusat)               | 1          |
| 42.          | KAP Rintis, Jumadi, Rianto & Rekan (Cabang)          | 1          |
| 43.          | KAP Drs. Robby Bumulo                                | 1          |
| 44.          | KAP Rudiana Fibriani                                 | 1          |
| 45.          | KAP Salyanti                                         | 1          |
| 46.          | KAP Setijawati                                       | 1          |
| 47.          | KAP Soebandi & Rekan                                 | 3          |
| 48.          | KAP Soekamto, Adi, Syahril & Rekan (Cabang)          | 1          |
| 49.          | KAP Suherfi & Abadi (Cabang)                         | 1          |
| 50.          | KAP Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan (Pusat)     | 1          |
| 51.          | KAP Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan (Cabang)    | 3          |
| 52.          | KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra (Cabang)        | 3          |
| 53.          | KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (Cabang) | 1          |
| 54.          | KAP Tjahjadi & Tamara (Cabang)                       | 1          |
| 55.          | KAP Wawan Hermansyah                                 | 1          |
| <b>TOTAL</b> |                                                      | <b>119</b> |

### Lampiran 3. Lembar Kuesioner

Kepada Yth.

Bapak/Ibu Responden

Di Tempat

Dengan hormat,

Perkenalkan saya Dian Amanda Mahasiswa PRODI Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Saat ini saya sedang melaksanakan penelitian skripsi dengan judul *Pengaruh Tekanan Klien, Audit Tenure, Serta Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Auditor Sebagai Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Surabaya*. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh data dan informasi yang akan digunakan sebagai bahan penyusunan skripsi. Berikut adalah petunjuk pengisian Kuesioner :

1. Bacalah setiap pernyataan dengan cermat, kemudian berikan jawaban sesuai dengan pendapat atau kondisi yang paling menggambarkan diri Anda.
2. Jawaban diberikan dengan cara memberi tanda centang (✓) pada salah satu pilihan skala jawaban yang tersedia pada setiap pernyataan.
3. Skala jawaban menggunakan **Skala Likert 5 poin**, dengan keterangan sebagai berikut:  
STS = Sangat Tidak Setuju ; TS = Tidak Setuju ; N = Netral ; S = Setuju ; SS = Sangat Setuju

Atas kesediaan dan partisipasi Bapak/Ibu Responden dalam penelitian ini, saya ucapkan terima kasih yang sebesar besarnya.

## KUESIONER PENELITIAN

### 1. Tekanan Klien (X1)

| No.                                                   | Pernyataan                                                                                                                                    | Nilai |    |   |   |    |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|---|---|----|
|                                                       |                                                                                                                                               | STS   | TS | N | S | SS |
| Indikator: Batasan Waktu Audit                        |                                                                                                                                               |       |    |   |   |    |
| 1.                                                    | Klien secara konsisten mendesak tim audit untuk menyelesaikan audit lebih cepat dari jadwal yang telah disepakati                             |       |    |   |   |    |
| 2.                                                    | Klien sering menolak memberikan tambahan waktu meskipun kami menemukan isu audit yang kompleks                                                |       |    |   |   |    |
| 3.                                                    | Tekanan waktu dari klien sering membuat kami harus memotong prosedur audit yang seharusnya kami lakukan untuk mengumpulkan bukti yang memadai |       |    |   |   |    |
| Indikator: Tekanan Fee Audit                          |                                                                                                                                               |       |    |   |   |    |
| 1.                                                    | Tekanan meningkat untuk memberikan layanan non-audit (misalnya konsultasi IT atau pajak) agar dapat mempertahankan perikatan audit.           |       |    |   |   |    |
| 2.                                                    | Klien sering membandingkan fee yang ditawarkan dengan fee pihak lain sebagai Upaya menekan biaya kerja audit                                  |       |    |   |   |    |
| Indikator: Tekanan Hubungan Personal dan Familiaritas |                                                                                                                                               |       |    |   |   |    |
| 1.                                                    | Merasa canggung untuk mengajukan pertanyaan sulit kepada manajemen karena kedekatan hubungan personal yang terjalin selama bertahun-tahun     |       |    |   |   |    |
| 2.                                                    | Klien seringkali memberi hadiah, jamuan yang berlebihan kepada tim audit agar rim audit merasa berhutang budi                                 |       |    |   |   |    |
| 3.                                                    | Klien merasa sulit bersikap skeptis terhadap data atau klaim klien karena reputasi baik dan histori perikataan yang lama dengan manajemen     |       |    |   |   |    |

## 2. Audit Tenure (X2)

| No.                                                                                                    | Pernyataan                                                                                                                                                       | Nilai |    |   |   |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|---|---|----|
|                                                                                                        |                                                                                                                                                                  | STS   | TS | N | S | SS |
| Indikator: Penurunan Skeptisme Profesional; Peraturan PMK No. 17/PMK.01/2008 (mengenai Batasan tenure) |                                                                                                                                                                  |       |    |   |   |    |
| 1.                                                                                                     | Saya cenderung kurang kritis atau skeptis terhadap data atau klaim klien yang sama yang sudah saya audit selama bertahun-tahun                                   |       |    |   |   |    |
| 2.                                                                                                     | Auditor merasa prosedur audit tahun lalu masih relevan dan memadai untuk perikatan tahun ini karena lamanya hubungan dengan klien                                |       |    |   |   |    |
| Indikator: Risiko Kepercayaan Berlebihan                                                               |                                                                                                                                                                  |       |    |   |   |    |
| 1.                                                                                                     | Karena sudah mengenal klien dengan baik, Kami sering terlalu percaya diri dalam menilai risiko klien dan cenderung mengurangi pengujian substantif yang mendalam |       |    |   |   |    |
| 2.                                                                                                     | Klien merasa bahwa pengetahuan historis auditor tentang klien sudah cukup untuk membuat penilaian tanpa perlu prosedur audit yang agresif                        |       |    |   |   |    |
| Indikator: Mitigasi Risiko Akibat Peraturan Rotasi Wajib                                               |                                                                                                                                                                  |       |    |   |   |    |
| 1.                                                                                                     | KAP secara aktif memantau jumlah tahun perikatan klien untuk memastikan tidak melebihi batas waktu rotasi wajib                                                  |       |    |   |   |    |
| 2.                                                                                                     | Auditor merasa tertekan untuk mempertahankan klien meskipun masa perikatan klien tersebut sudah mendekati batas waktu rotasi wajib yang diatur oleh PMK          |       |    |   |   |    |

### 3. Rotasi Audit (X3)

| No.                                             | Pernyataan                                                                                                                               | Nilai |    |   |   |    |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|---|---|----|
|                                                 |                                                                                                                                          | STS   | TS | N | S | SS |
| Indikator: Kepatuhan Rotasi Regulasi (PMK/IAPI) |                                                                                                                                          |       |    |   |   |    |
| 1.                                              | KAP kami secara disiplin memastikan rotasi Akuntan Publik (AP) tidak melanggar batas waktu yang diatur oleh regulator (PMK).             |       |    |   |   |    |
| 2.                                              | Rotasi Partner pada perikatan audit klien yang sama dilakukan tepat waktu sesuai dengan kebijakan internal KAP.                          |       |    |   |   |    |
| 3.                                              | KAP memiliki sistem untuk memantau waktu <i>cooling-off</i> (masa jeda) sebelum partner yang dirotasi dapat kembali menangani klien lama |       |    |   |   |    |
| Indikator: Pemulihan Skeptisme Profesional      |                                                                                                                                          |       |    |   |   |    |
| 1.                                              | Auditor baru yang ditugaskan menunjukkan tingkat skeptisisme yang lebih tinggi terhadap laporan keuangan klien lama.                     |       |    |   |   |    |
| 2.                                              | Rotasi Partner telah menghilangkan kecenderungan auditor untuk terlalu percaya pada justifikasi manajemen klien lama.                    |       |    |   |   |    |
| 3.                                              | Auditor yang baru lebih mudah mengidentifikasi area risiko yang terlewatkan oleh tim audit sebelumnya.                                   |       |    |   |   |    |
| Indikator: Peningkatan Penilaian Risiko         |                                                                                                                                          |       |    |   |   |    |
| 1.                                              | Auditor yang baru melakukan penilaian risiko salah saji material secara fresh tanpa bias dari tahun-tahun sebelumnya                     |       |    |   |   |    |
| 2.                                              | Rotasi memungkinkan adanya evaluasi ulang secara menyeluruh terhadap efektivitas pengendalian internal klien                             |       |    |   |   |    |
| 3.                                              | Auditor hasil rotasi mendorong perencanaan audit yang lebih adaptif terhadap perubahan lingkungan bisnis klien                           |       |    |   |   |    |

## 4. Kompetensi Audit (Z)

| No.                                         | Pernyataan                                                                                                                          | Nilai |    |   |   |    |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|---|---|----|
|                                             |                                                                                                                                     | STS   | TS | N | S | SS |
| Indikator: Rasio Sertifikasi                |                                                                                                                                     |       |    |   |   |    |
| 1.                                          | Mayoritas staf profesional di KAP telah memiliki sertifikasi profesi yang diterbitkan atau diakui oleh IAPI.                        |       |    |   |   |    |
| 2.                                          | KAP selalu memastikan bahwa Auditor yang menandatangani Laporan Audit (Partner) telah memenuhi seluruh kualifikasi sertifikasi IAPI |       |    |   |   |    |
| 3.                                          | KAP kami hanya menugaskan auditor bersertifikasi IAPI untuk menangani area audit yang memiliki risiko tinggi.                       |       |    |   |   |    |
| Indikator: Kompleksitas Jasa yang Diberikan |                                                                                                                                     |       |    |   |   |    |
| 1.                                          | Kompleksitas prosedur audit klien memengaruhi peningkatan <i>fee</i> dalam tugas audit saya.                                        |       |    |   |   |    |
| 2.                                          | Volume data klien yang luas mendorong penetapan <i>audit fee</i> lebih tinggi dalam penugasan saya.                                 |       |    |   |   |    |
| 3.                                          | Ruang lingkup audit klien yang rumit mendorong peningkatan besaran <i>fee</i> dalam pekerjaan saya.                                 |       |    |   |   |    |
| 4.                                          | Kebutuhan tenaga ahli tambahan tidak selalu saya perhatikan dalam penetapan <i>audit fee</i> .                                      |       |    |   |   |    |
| Indikator: Rasio PPL / CPA                  |                                                                                                                                     |       |    |   |   |    |
| 1.                                          | Materi pelatihan yang diselenggarakan KAP selalu relevan up-to-date dengan standar auditing dan akuntansi terbaru.                  |       |    |   |   |    |
| 2.                                          | Waktu yang dialokasikan KAP untuk program pengembangan kompetensi sudah memadai dibandingkan dengan total jam kerja efektif saya    |       |    |   |   |    |
| 3.                                          | Menerapkan pengetahuan dan keahlian baru yang diperoleh dari se si pelatihan saat melaksanakan                                      |       |    |   |   |    |

|                                                          |                                                                                                                                          |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
|                                                          | penugasan audit.                                                                                                                         |  |  |  |  |  |
| <b>Indikator: Pengalaman Kumulatif (Jam Kerja Audit)</b> |                                                                                                                                          |  |  |  |  |  |
| 1.                                                       | Lamanya waktu (jam) seorang auditor habiskan di lapangan telah memberikan auditor pengalaman dalam berbagai industri klien yang berbeda. |  |  |  |  |  |
| 2.                                                       | Semakin banyak jam kerja audit yang dilalui, semakin kuat kemampuan auditor dalam menerapkan skeptisisme profesional.                    |  |  |  |  |  |
| 3.                                                       | Kualitas keputusan audit selalu meningkat seiring dengan bertambahnya akumulasi jam pengalaman kerja audit saya                          |  |  |  |  |  |

#### 5. Kualitas Audit (Y)

| No.                                                     | Pernyataan                                                                                                  | Nilai |    |   |   |    |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|---|---|----|
|                                                         |                                                                                                             | STS   | TS | N | S | SS |
| Indikator: Etika dan Independensi Auditor               |                                                                                                             |       |    |   |   |    |
| 1.                                                      | KAP telah memiliki panduan etika dan independensi yang berlaku bagi setiap personal, KAP, dan jaringan KAP. |       |    |   |   |    |
| 2.                                                      | Pernyataan independensi ditandatangani oleh seluruh anggota tim perikatan.                                  |       |    |   |   |    |
| 3.                                                      | Saya mampu mengidentifikasi kesalahan material dalam laporan keuangan klien.                                |       |    |   |   |    |
| 4.                                                      | Saya menelaah konsistensi antar dokumen audit untuk menemukan potensi kesalahan material.                   |       |    |   |   |    |
| Indikator: Kesesuaian dengan Standar Audit yang Berlaku |                                                                                                             |       |    |   |   |    |
| 1.                                                      | Saya mematuhi Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam tugas audit klien.                            |       |    |   |   |    |

|                                               |                                                                                                                                                                         |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 2.                                            | Setiap perikatan audit diselesaikan tanpa ada pelanggaran prinsip independensi yang ditemukan oleh fungsi revidi mutu internal KAP pengendalian mutu perikatan          |  |  |  |  |  |
| 3.                                            | Tim kendali mutu internal KAP ( <i>Quality Control/QC</i> ) jarang menemukan dokumentasi audit yang tidak lengkap atau tidak memadai dalam perikatan yang kami tangani  |  |  |  |  |  |
| <b>Indikator: Pengendalian mutu perikatan</b> |                                                                                                                                                                         |  |  |  |  |  |
| 1.                                            | Setiap KAP bertanggung jawab untuk menetapkan dan melaksanakan sistem pengendalian mutu dalam setiap perikatan.                                                         |  |  |  |  |  |
| 2.                                            | KAP menetapkan kebijakan pembinaan dan supervise, konsultasi, dan pembinaan pengendalian mutu perikatan.                                                                |  |  |  |  |  |
| 3.                                            | Setiap personil KAP mematuhi ketentuan persyaratan standar profesi Akuntan Publik, kode etik, dan ketentuan peraturan yang berlaku dalam melaksanakan setiap perikatan. |  |  |  |  |  |

#### Lampiran 4. Hasil Tabulasi Olah Data Responden

##### Indikator Variabel Tekanan Klien

| X1.1.1 | X1.1.2 | X1.1.3 | X1.2.1 | X1.2.2 | X1.3.1 | X1.3.2 | X1.3.3 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 2      | 2      | 2      | 3      | 2      | 4      | 4      | 3      |
| 2      | 4      | 2      | 2      | 2      | 4      | 4      | 3      |
| 2      | 4      | 2      | 2      | 2      | 4      | 4      | 3      |
| 1      | 2      | 2      | 2      | 2      | 4      | 4      | 3      |
| 3      | 2      | 2      | 3      | 3      | 4      | 4      | 3      |
| 4      | 4      | 4      | 4      | 3      | 4      | 4      | 4      |
| 4      | 5      | 4      | 4      | 3      | 5      | 5      | 5      |
| 5      | 5      | 4      | 4      | 3      | 5      | 5      | 5      |
| 2      | 2      | 4      | 3      | 2      | 4      | 4      | 3      |
| 4      | 2      | 4      | 3      | 2      | 4      | 4      | 3      |
| 5      | 4      | 4      | 3      | 5      | 4      | 5      | 5      |
| 5      | 4      | 4      | 3      | 5      | 4      | 5      | 5      |
| 3      | 2      | 3      | 4      | 4      | 4      | 5      | 3      |
| 3      | 3      | 3      | 3      | 3      | 4      | 4      | 4      |
| 3      | 3      | 3      | 3      | 3      | 4      | 4      | 4      |
| 3      | 3      | 3      | 3      | 3      | 4      | 4      | 4      |
| 2      | 3      | 3      | 3      | 2      | 3      | 4      | 3      |
| 5      | 5      | 5      | 5      | 3      | 4      | 4      | 4      |
| 2      | 2      | 2      | 1      | 1      | 2      | 3      | 3      |
| 3      | 4      | 3      | 5      | 3      | 5      | 5      | 5      |
| 1      | 2      | 2      | 2      | 3      | 4      | 4      | 3      |
| 1      | 2      | 2      | 2      | 3      | 4      | 4      | 3      |
| 1      | 3      | 3      | 3      | 3      | 3      | 4      | 3      |
| 1      | 3      | 3      | 2      | 3      | 3      | 4      | 3      |
| 1      | 1      | 2      | 2      | 1      | 2      | 1      | 2      |
| 1      | 2      | 2      | 2      | 1      | 2      | 2      | 2      |
| 1      | 2      | 2      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      |
| 1      | 3      | 4      | 4      | 4      | 5      | 5      | 5      |
| 1      | 3      | 4      | 4      | 5      | 5      | 5      | 3      |
| 5      | 5      | 5      | 5      | 5      | 5      | 5      | 5      |
| 5      | 5      | 5      | 5      | 5      | 5      | 5      | 5      |
| 4      | 4      | 4      | 4      | 4      | 5      | 5      | 5      |
| 2      | 2      | 2      | 3      | 3      | 3      | 3      | 3      |

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 |
| 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 |
| 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 |
| 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 |
| 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 |
| 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 |

### Indikator Variabel Audit Tenure

| X2.1.1 | X2.1.2 | X2.1.3 | X2.2.1 | X2.3.1 | X2.3.2 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 5      | 5      | 4      | 4      | 4      | 4      |
| 5      | 5      | 4      | 4      | 4      | 4      |
| 5      | 5      | 4      | 4      | 4      | 4      |
| 5      | 5      | 4      | 4      | 4      | 3      |
| 5      | 4      | 4      | 4      | 4      | 3      |
| 3      | 4      | 4      | 3      | 2      | 3      |
| 3      | 4      | 4      | 4      | 3      | 3      |
| 3      | 4      | 4      | 4      | 3      | 3      |
| 5      | 4      | 5      | 4      | 3      | 4      |
| 5      | 4      | 5      | 4      | 3      | 4      |
| 5      | 4      | 5      | 5      | 3      | 4      |
| 5      | 4      | 5      | 5      | 4      | 4      |
| 5      | 4      | 5      | 4      | 4      | 4      |
| 5      | 4      | 4      | 4      | 3      | 5      |
| 5      | 4      | 4      | 4      | 3      | 4      |
| 5      | 4      | 4      | 4      | 3      | 4      |
| 5      | 2      | 3      | 3      | 1      | 2      |
| 5      | 3      | 4      | 4      | 2      | 3      |
| 4      | 3      | 2      | 2      | 2      | 1      |
| 4      | 2      | 2      | 3      | 2      | 2      |
| 4      | 4      | 3      | 4      | 2      | 2      |
| 4      | 3      | 3      | 4      | 2      | 1      |
| 4      | 3      | 4      | 3      | 2      | 1      |
| 4      | 3      | 4      | 3      | 2      | 2      |
| 2      | 2      | 1      | 1      | 1      | 1      |

|   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 |
| 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 |
| 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 |
| 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 |
| 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 2 |
| 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 |
| 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 |
| 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 |

#### Indikator Variabel Rotasi Audit

| X3.1.1 | X3.1.2 | X3.1.3 | X3.2.1 | X3.2.2 | X3.2.3 | X3.3.1 | X3.3.2 | X3.3.3 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 4      | 5      | 4      | 5      | 5      | 5      | 5      | 5      | 4      |
| 3      | 3      | 4      | 4      | 5      | 5      | 5      | 5      | 4      |
| 2      | 2      | 4      | 4      | 4      | 2      | 2      | 3      | 2      |
| 2      | 2      | 3      | 3      | 3      | 3      | 2      | 3      | 2      |
| 2      | 2      | 3      | 2      | 3      | 3      | 2      | 2      | 2      |
| 2      | 2      | 3      | 3      | 3      | 2      | 3      | 3      | 3      |
| 2      | 2      | 3      | 3      | 3      | 3      | 2      | 1      | 2      |
| 2      | 2      | 4      | 5      | 3      | 3      | 2      | 1      | 2      |
| 2      | 2      | 2      | 2      | 1      | 2      | 2      | 1      | 2      |
| 2      | 2      | 2      | 2      | 2      | 2      | 2      | 1      | 2      |
| 1      | 1      | 2      | 2      | 1      | 3      | 2      | 2      | 2      |
| 1      | 1      | 2      | 2      | 3      | 3      | 2      | 2      | 2      |
| 1      | 1      | 2      | 1      | 1      | 2      | 3      | 2      | 1      |
| 4      | 4      | 5      | 3      | 3      | 4      | 3      | 3      | 3      |
| 2      | 2      | 2      | 4      | 3      | 4      | 3      | 3      | 3      |
| 2      | 2      | 4      | 5      | 3      | 4      | 3      | 3      | 3      |
| 2      | 2      | 4      | 4      | 2      | 2      | 3      | 3      | 3      |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 |
| 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 |
| 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 |
| 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 |
| 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |

#### Indikator Variabel Kompetensi Auditor

| M1.1 | M1.2 | M1.3 | M2.1 | M2.2 | M2.3 | M3.1 | M3.2 | M3.3 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 3    | 2    | 3    | 1    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 3    | 2    | 3    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 3    | 2    | 3    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 3    | 2    | 3    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 3    | 2    | 3    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 3    | 2    | 3    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 3    | 1    | 1    | 1    | 2    | 2    | 1    | 1    | 1    |
| 3    | 1    | 1    | 1    | 2    | 2    | 1    | 1    | 1    |
| 3    | 2    | 2    | 1    | 2    | 2    | 2    | 2    | 1    |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 |
| 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |

#### Indikator Variabel Kualitas Audit

| Y1.1 | Y1.2 | Y1.3 | Y2.1 | Y2.2 | Y2.3 | Y3.1 | Y3.2 | Y3.3 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 2    | 2    | 2    | 2    | 2    | 3    | 2    | 2    | 2    |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 |
| 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 4 | 2 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 4 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

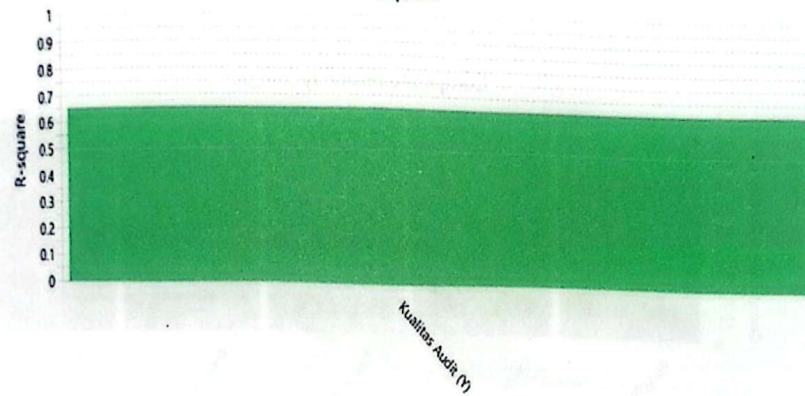
## Lampiran 5. Hasil Penelitian SEM-PLS

Path coefficients - Mean, STDEV, T values, p values

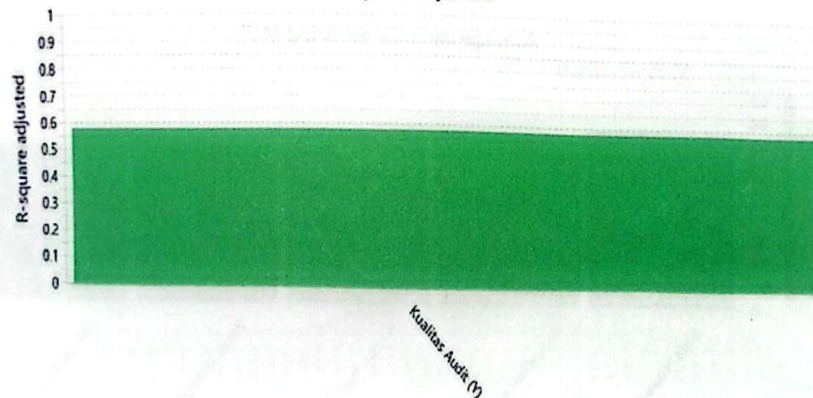
Copy to Excel/Word Copy

|                                              | Original sample (O) | Sample mean (M) | Standard deviation (ST...) | T statistics ( O/STDEV ) | P values |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------|----------|
| Audit Tenure (X2) → Kualitas Audit (Y)       | -0.355              | -0.340          | 0.166                      | 2.138                    | 0.033    |
| Kompetensi Auditor (X3) → Kualitas Audit (Y) | 0.335               | 0.350           | 0.167                      | 2.007                    | 0.045    |
| Kompetensi Auditor (X3) → Tekanan Klien (X1) | -0.129              | -0.128          | 0.256                      | 0.502                    | 0.615    |
| Kompetensi Auditor (X3) → Tekanan Klien (X1) | 0.039               | 0.037           | 0.145                      | 0.268                    | 0.789    |
| Kompetensi Auditor (X3) → Kualitas Audit (Y) | 0.214               | 0.137           | 0.292                      | 0.734                    | 0.463    |
| Rotasi Audit (X4) → Kualitas Audit (Y)       | 0.288               | 0.318           | 0.127                      | 2.263                    | 0.024    |
| Tekanan Klien (X1) → Kualitas Audit (Y)      | -0.093              | -0.134          | 0.182                      | 0.514                    | 0.607    |

R-square



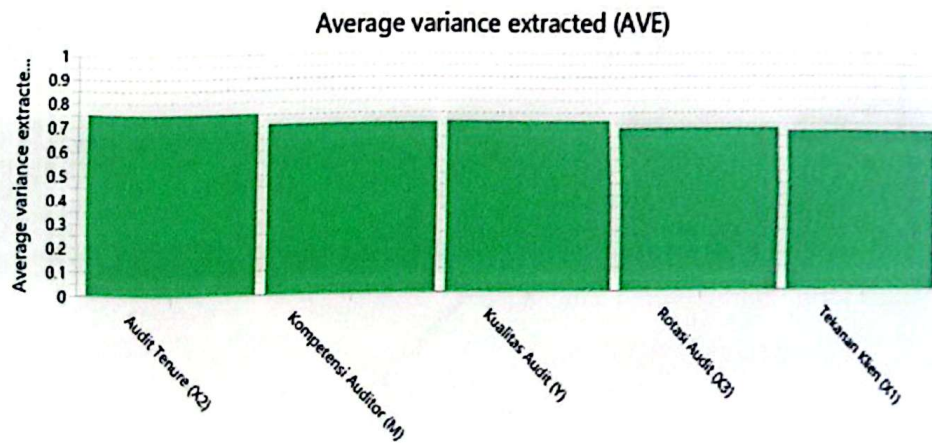
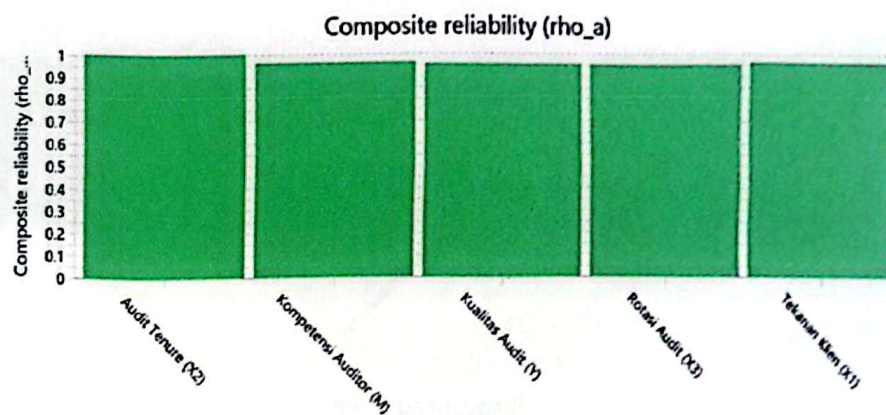
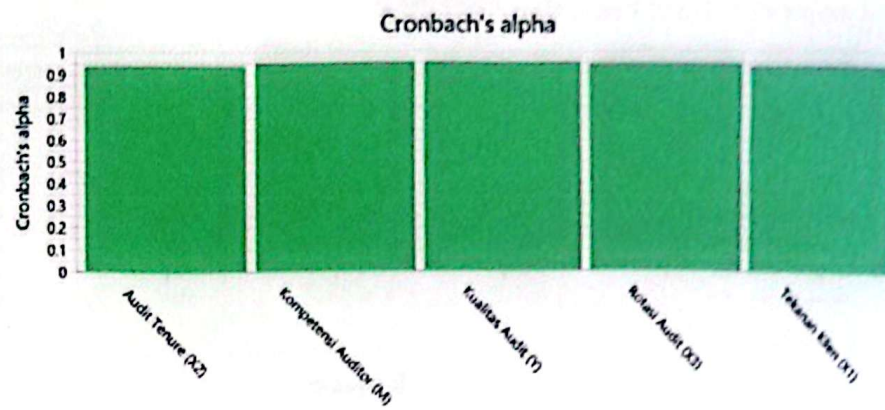
R-square adjusted



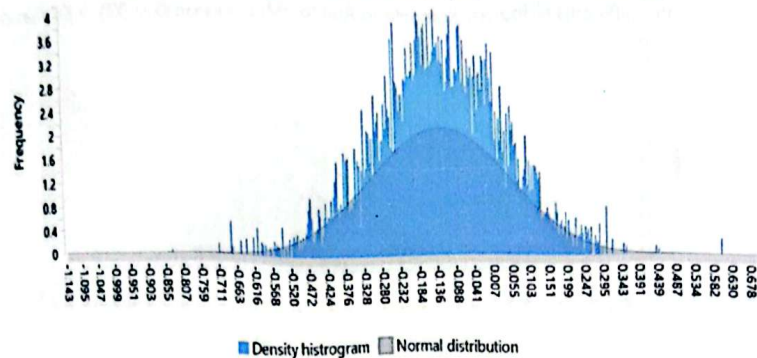
f-square - Matrix

Copy to Excel/Word Copy to R

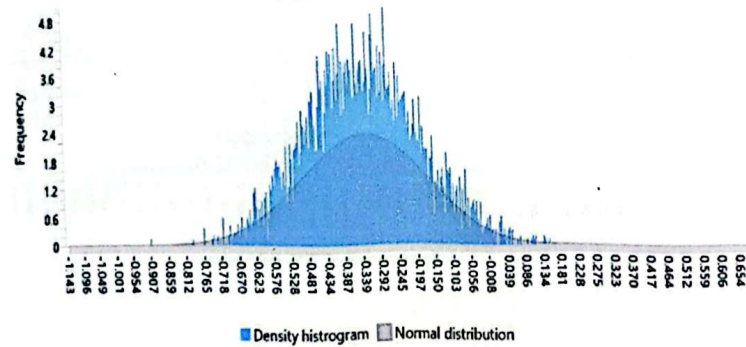
|                                              | Audit Tenure (X2) | Kompetensi Auditor (X3) | Kualitas Audit (Y) | Rotasi Audit (X4) | Tekanan Klien (X1) | Kompetensi Auditor (X3) | Kompetensi Auditor (X3) |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Audit Tenure (X2)                            |                   |                         | 0.156              |                   |                    |                         |                         |
| Kompetensi Auditor (X3)                      |                   |                         | 0.164              |                   |                    |                         |                         |
| Rotasi Audit (X4)                            |                   |                         | 0.122              |                   |                    |                         |                         |
| Tekanan Klien (X1)                           |                   |                         | 0.110              |                   |                    |                         |                         |
| Kompetensi Auditor (X3) → Tekanan Klien (X1) |                   |                         | 0.203              |                   |                    |                         |                         |
| Kompetensi Auditor (X3) → Kualitas Audit (Y) |                   |                         | 0.200              |                   |                    |                         |                         |
| Kompetensi Auditor (X3) → Tekanan Klien (X1) |                   |                         | 0.023              |                   |                    |                         |                         |



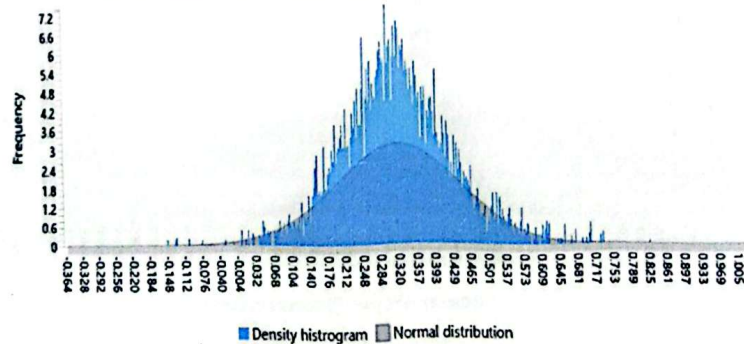
Path coefficients histogram: Tekanan Klien (X1) -&gt; Kualitas Audit (Y)



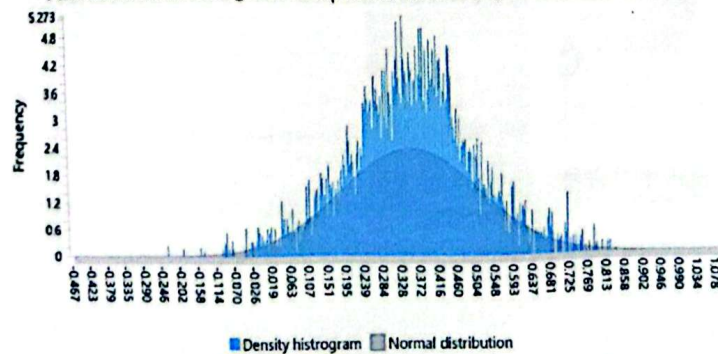
Path coefficients histogram: Audit Tenure (X2) -&gt; Kualitas Audit (Y)



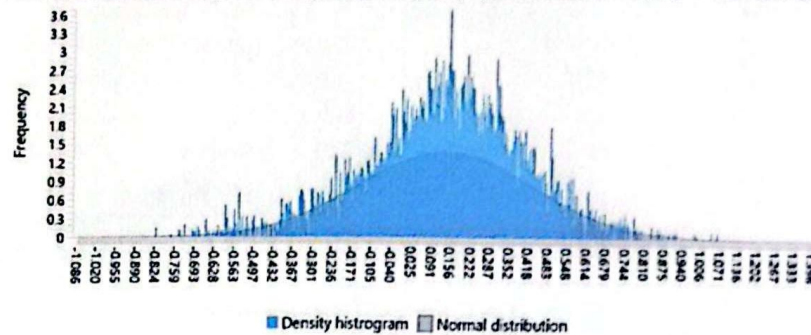
Path coefficients histogram: Rotasi Audit (X3) -&gt; Kualitas Audit (Y)



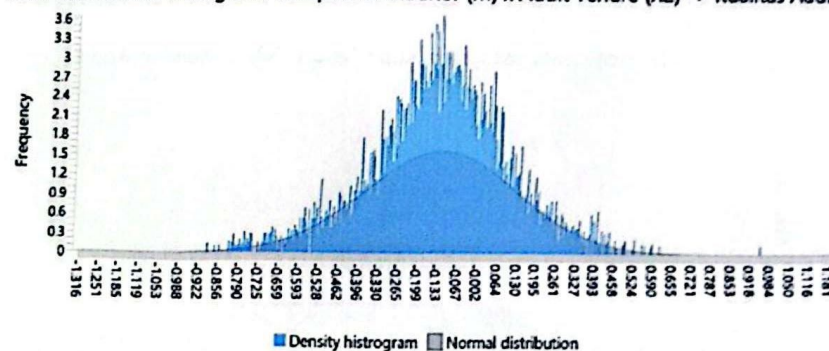
Path coefficients histogram: Kompetensi Auditor (M) -&gt; Kualitas Audit (Y)



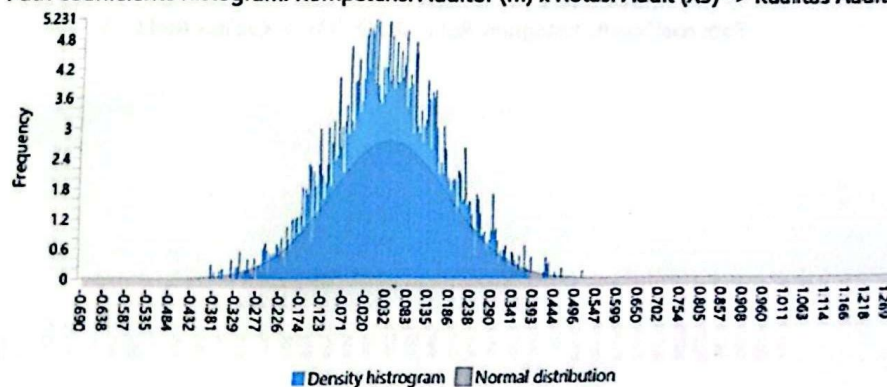
Path coefficients histogram: Kompetensi Auditor (M) x Tekanan Klien (X1) -&gt; Kualitas Aud...



Path coefficients histogram: Kompetensi Auditor (M) x Audit Tenure (X2) -&gt; Kualitas Audit...



Path coefficients histogram: Kompetensi Auditor (M) x Rotasi Audit (X3) -&gt; Kualitas Audit ...



## Lampiran 6 Bukti Publikasi Jurnal



Department of Digital Business  
Journal of Artificial Intelligence and Digital Business (RIGGS)  
Homepage: <https://journal.ilmudata.co.id/index.php/RIGGS>  
P-ISSN: 2963-9298, e-ISSN: 2963-914X

### LETTER OF ACCEPTANCE Nomor 4154.a/LoA/RIGGS/XII/2025

We hereby announce that the article entitled:

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

Submitted By

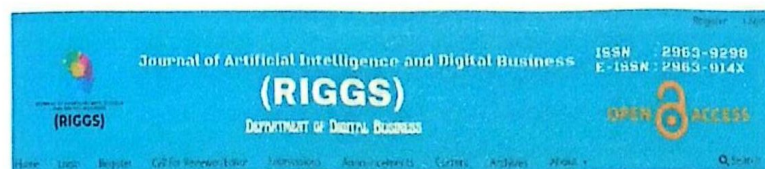
Nama : Dian Amanda, Tri Ratnawati  
Institution : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Has been accepted and will be published in Journal of Artificial Intelligence and Digital Business (RIGGS)

Thank you for submitting your article to our journal. We wish you all possible success in the future.

Journal of Artificial  
Intelligence and Digital  
Business (RIGGS)

Ir. Arif Mudi Priyatno, S.T, M.Kom  
Chief Editor



Home / Archives / Vol. 4 No. 4 (2024) November January / Articles

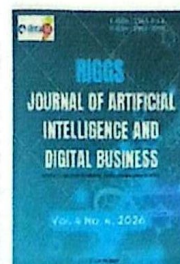
**Pengaruh Tekanan Klien, Audit Tenure, Serta Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Kompetensi Auditor sebagai Moderasi pada Kantor Akuntan Publik Surabaya**

Dian Amanda  
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Tri Ratnawati  
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

DOI: <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i4.4154>

Keywords: Tekanan Klien, Audit Tenure, Rotasi Audit, Kompetensi Auditor, Kualitas Audit

[index.php/riggs/index](https://index.php/riggs/index)



## Lampiran 7 Hasil Turnitin

Jurnal Pengaruh Tekanan Klien, Audit Tenure, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Auditor sebagai Variabel Moderasi Pada KAP Surabaya

ORIGINALITY REPORT

|                  |                   |              |                |
|------------------|-------------------|--------------|----------------|
| <b>12%</b>       | <b>9%</b>         | <b>12%</b>   | <b>10%</b>     |
| SIMILARITY INDEX | INTERVIEW SOURCES | PUBLICATIONS | STUDENT PAPERS |

PRIMARY SOURCES

- |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | Submitted to Universitas Sebelas Maret<br>Student Paper                                                                                                                                                                                                                        | <b>7%</b> |
| <b>2</b> | Rezza Dian Sasmita, Widaryanti Widaryanti.<br>"PENGARUH TEKANAN KLIEN DAN AUDIT<br>TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN<br>ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL<br>PEMODERASI", Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi,<br>Manajemen, Bisnis & Akuntansi (EMBA), 2023<br>Publication           | <b>2%</b> |
| <b>3</b> | Wawansyah, Ega Dwi Putri Marswandi, Wira<br>Hendri, Rini Anggriani, Baiq Nadia Nirwana.<br>"Pengaruh Tingkat Suku Bunga, Tingkat<br>Inflasi, dan Nilai Tukar terhadap Return<br>Saham", RIGGS: Journal of Artificial<br>Intelligence and Digital Business, 2025<br>Publication | <b>2%</b> |

Exclude quotes Off  
Exclude bibliography On

Exclude matches < 50 words

## Lampiran 8 Kartu Bimbingan


**UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Kampus: Jl. Semolowaru 45 Surabaya 60118, Telp (031) 5931800 Pst 1406/141 E-mail: feb@untag-sby.ac.id

**SEMESTER**  
**Gasal/ Genap**
**2025 / 2026**
**KARTU BIMBINGAN SKRIPSI**

 Nama Mahasiswa / NBI : Dian Amanda / 1222300090

 Nama Pembimbing : Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS., Ak., CA., CPA.

 Judul Skripsi : Pengaruh Tekanan Klien, Audit Tenure, serta Rotasi
Audit terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Auditor Sebagai
Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Surabaya.

 Mata Program Skripsi : Semester 7 Thn. Ak. 2022 Selesai Bimbingan Tanggal \_\_\_\_\_

| No. | HARI /<br>TANGGAL | KONSENTRASI |                    | PARAF |
|-----|-------------------|-------------|--------------------|-------|
|     |                   | BAB / HAL   | KETERANGAN REVISI  |       |
| 1.  | 09-09-2025        | Judul       | Direvisi           | Paul  |
| 2.  | Rabu/10-09-2025   | I           | Aca                | Paul  |
| 3.  | Kamis/11-09-2025  | Bab I, II   | Konsultasi, revisi | Paul  |
| 4.  | Kamis/25-09-2025  | —           | Aca                | Paul  |
| 5.  | Selasa/30-09-2025 | III         | Konsultasi, revisi | Paul  |
| 6.  | Rabu/08-10-2025   | IV          | Aca                | Paul  |
| 7.  | Jumat/24-11-2025  | IV          | Konsultasi, revisi | Paul  |
| 8.  | Kamis/27-11-2025  | IV, V       | Aca                | Paul  |
|     |                   |             |                    |       |
|     |                   |             |                    |       |
|     |                   |             |                    |       |
|     |                   |             |                    |       |
|     |                   |             |                    |       |
|     |                   |             |                    |       |
|     |                   |             |                    |       |
|     |                   |             |                    |       |
|     |                   |             |                    |       |

Perpanjang I

Semester : \_\_\_\_\_

Th. Ak. : \_\_\_\_\_

Paraf Kajar : \_\_\_\_\_

Surabaya, 28 November 2025

(Nama dan tanda tangan Pembimbing)

Montag  
Sitalaya Press