

SKRIPSI

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, KOMPETENSI
AUDITOR, DAN RISIKO AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT MELALUI BESARAN
AUDIT FEE SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(STUDI PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK SURABAYA)**



Oleh :

SAUSAN NADA SALSABILA
NBI: 1222200208

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

2025

SKRIPSI

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, KOMPETENSI AUDITOR, DAN RISIKO
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT MELALUI BESARAN *AUDIT FEE*
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(STUDI PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURABAYA)**



Oleh:

SAUSAN NADA SALSABILA

NBI: 1222200208

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, KOMPETENSI AUDITOR, DAN RISIKO
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT MELALUI BESARAN AUDIT FEE
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(STUDI PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURABAYA)**

SKRIPSI

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

Oleh:

SAUSAN NADA SALSABILA

NBI: 1222200208

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Sausan Nada Salsabila
NBI : 1222200208
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi:

Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi Auditor, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit melalui Besaran *Audit Fee* sebagai Variabel *Intervening* (Studi pada Auditor di 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 UJIAN SKRIPSI

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 11 Desember 2025.

TIM PENGUJI:

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS., Ak., CA., CPA. - Ketua 
2. Dr. Hwihanus, SE., MM., CMA. - Anggota 
3. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM., Ak., CA., CTA. - Anggota 

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



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

NPP. 20220.85.0043

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini:

- | | | |
|-----------------------|---|-------|
| 1. Nama Lengkap (KTP) | : Sausan Nada Salsabila | (L/P) |
| 2. NBI | : 1222200208 | |
| 3. Fakultas | : Ekonomi dan Bisnis | |
| 4. Program Studi | : Akuntansi | |
| 5. NIK (KTP) | : 3578157011000001 | |
| 6. Alamat Rumah (KTP) | : Jepara PPI BRT Blok A/24, Morokrembangan,
Kec. Krembangan, Kota Surabaya, Jawa Timur | |

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi Auditor, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit melalui Besaran *Audit Fee* sebagai Variabel *Intervening* (Studi pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Surabaya)”

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari 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 apa pun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 11 Desember 2025
Yang Membuat,



(Sausan Nada Salsabila)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TELP. 031 593 1800 (Ext. 311)
e-mail: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sausan Nada Salsabila
NBI/ NPM : 1222200208
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi /Tesis/ Disertasi/ Laporan Penelitian/Praktek*

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

“Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi Auditor, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit melalui Besaran *Audit Fee* sebagai Variabel *Intervening* (Studi pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Surabaya)”

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

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada tanggal : 11 Desember 2025

Yang Menyatakan,



(Sausan Nada Salsabila)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, hidayah, kekuatan, dan ketabahan yang Dia berikan di sepanjang hidup saya sehingga saya berkesempatan untuk menempuh pendidikan tingkat tinggi dan dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi Auditor, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit melalui Besaran *Audit Fee* sebagai Variabel *Intervening* (Studi pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Surabaya)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata 1 (S1) Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Sepanjang proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa perjalanan akademik hingga keberhasilan penelitian ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS. Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing skripsi saya, sekaligus Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya sangat berterima kasih atas ilmu, bimbingan, serta pengertian beliau yang senantiasa mengingatkan, mengarahkan, dan mendampingi saya dalam melaksanakan penelitian dan penulisan skripsi. Masukan dan koreksi beliau yang berharga membuat skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Harjo Seputro, S.T., MT. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kebijakan dan fasilitas yang diberikan kepada mahasiswa selama menempuh pendidikan, khususnya kepada mahasiswa Program Sarjana Akuntansi di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya ini.
3. Dr. Maulidah Narastri, SE., MA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas segala dukungan, bantuan, dan kesabaran beliau kepada mahasiswa di Program Studi Akuntansi, khususnya kepada saya, selama proses perkuliahan berlangsung serta dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Segenap bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, khususnya bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi karena telah mendidik, membimbing, dan membekali saya dengan pengetahuan serta pengalaman berharga selama menempuh studi.
5. Nazirotul Khoiriyah, mama saya terkasih. Sosok yang rasa kasih dan sayangnya seperti tak ada batasnya, beliaulah satu-satunya alasan saya ingin melanjutkan

kuliah. Almarhum Bambang Irianto, papa saya tersayang. Meskipun kehadirannya hanya sebentar dalam hidup saya, cerita akan beliau selalu tergambar sebagai sosok paling teladan dari ucapan semua orang yang mengenalnya. Muhammad Ubaidillah Dhia Ulhaq, adik saya terhebat. Anak yang tumbuh bersama saya hingga selalu menjadi pengingat bahwa saya memiliki teman bercanda di rumah. Terima kasih atas cinta, doa, dan dukungan yang tidak pernah berhenti, mereka kekuatan terbesar saya dalam menempuh pendidikan tingkat tinggi hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan usaha yang terbaik.

6. Astria, sahabat terdekat saya yang telah sabar kebersamaan saya sejak sekolah menengah atas hingga saat ini, juga sahabat-sahabat saya yakni Nabilla, Rizka, dan Sinta sejak sekolah menengah pertama, serta Faalihah sejak sekolah dasar. Terima kasih atas semangat dan kehadiran kalian dalam hidup saya. Perjalanan panjang ini menjadi berkesan dengan adanya kalian di momen-momen berarti.
7. Sahabat-sahabat saya di kehidupan perkuliahan yakni Anggun, Ataina, Devina, Layla, Vero, dan Zashia. Terima kasih telah mau menjadi teman seperjuangan saya dan selalu menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, dan tawa. Kehadiran kalian membuat perjalanan kuliah terasa lebih ringan.
8. Teman-teman di bangku perkuliahan hingga rekan-rekan di Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi 2024 yang selalu memberi dukungan, kebersamaan, motivasi, serta menjadi teman diskusi saya selama masa studi dan penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh pihak yang telah berbagi kebaikan, pelajaran, dan ilmu berharga kepada saya, yang namanya tidak dapat saya sebutkan satu per satu.
10. Rekan-rekan auditor di Kantor Akuntan Publik Surabaya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner penelitian.
11. Sausan Nada Salsabila, terima kasih karena tetap berusaha menjalani hidup dengan caranya sendiri, terima kasih telah mau memiliki mimpi.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat saya harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Besar harapan saya, skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa pun yang membacanya.

Surabaya, 28 November 2025

(Sausan Nada Salsabila)

RINGKASAN

Kualitas audit didefinisikan sebagai probabilitas yang dipersepsikan oleh pasar (atau publik pengguna jasa audit) bahwa auditor mampu menemukan pelanggaran dalam sistem akuntansi klien dan melaporkan pelanggaran tersebut secara objektif. Audit yang berkualitas adalah benteng terakhir kepercayaan publik terhadap integritas laporan keuangan suatu entitas. Namun hasil inspeksi global yang dilakukan oleh *International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR) pada tahun 2023 dan 2024 menunjukkan adanya peningkatan temuan signifikan dalam penugasan audit selama dua tahun berturut-turut yang mengindikasikan bahwa proses audit pada periode sekarang masih menghadapi tekanan serta kelemahan yang berulang dalam pelaksanaannya. Apabila kondisi ini tidak direspons secara memadai, maka berpotensi berdampak pada penurunan kualitas audit, melemahnya kepercayaan pemangku kepentingan, serta meningkatnya risiko penyajian informasi keuangan yang kurang andal. Kondisi tersebut diperkuat oleh berbagai kasus di Indonesia, seperti dugaan permintaan imbalan oleh oknum auditor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) kepada Kementerian Pertanian serta kasus PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha (Wanaartha Life), yang menunjukkan bagaimana pelanggaran etika, keterbatasan kompetensi, dan kegagalan penilaian risiko audit dapat berujung pada rendahnya kualitas audit. Berangkat dari fenomena tersebut, penelitian ini dilakukan untuk menguji dan menganalisis pengaruh etika auditor, kompetensi auditor, dan risiko audit terhadap kualitas audit, dengan besaran *audit fee* sebagai variabel *intervening*/pemediasi.

Penelitian ini menggunakan pendekatan *causal explanatory research* dengan metode kuantitatif asosiatif. Data dikumpulkan melalui survei kuesioner kepada auditor eksternal yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Surabaya. Populasi penelitian mencakup 55 KAP, yang dengan teknik *convenience sampling* menghasilkan 42 responden auditor dengan karakteristik telah bekerja menjadi auditor minimal satu tahun per 2025. Analisis data dilakukan menggunakan pendekatan *Partial Least Squares–Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS 4.0 melalui pengujian model pengukuran (*outer model*) dan model struktural (*inner model*).

Hasil pengujian menunjukkan bahwa dari sepuluh hipotesis yang diajukan, tiga hipotesis diterima dan tujuh hipotesis ditolak. Secara langsung, kompetensi auditor dan risiko audit terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap besaran *audit fee*, sedangkan etika auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit fee*. Selanjutnya, etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sementara kompetensi auditor, risiko audit, dan besaran *audit fee* tidak berpengaruh

signifikan terhadap kualitas audit. Pada pengujian pengaruh tidak langsung, besaran *audit fee* tidak mampu memediasi hubungan antara etika auditor, kompetensi auditor, maupun risiko audit terhadap kualitas audit. Temuan ini menunjukkan bahwa *audit fee* lebih berfungsi sebagai konsekuensi dari karakteristik penugasan audit (khususnya tingkat kompetensi dan risiko) daripada sebagai mekanisme yang secara langsung atau tidak langsung meningkatkan kualitas audit. Kualitas audit dalam konteks penelitian ini lebih ditentukan oleh faktor perilaku profesional auditor (terutama etika auditor) dibandingkan oleh besaran imbal jasa yang diterima. Dengan demikian, mekanisme ekonomi berupa *audit fee* tidak selalu menjadi jalur yang efektif untuk menerjemahkan karakteristik profesional auditor ke dalam kualitas audit yang lebih baik.

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan yang ada, penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas variabel penelitian dengan memasukkan komponen lain dalam kerangka *Theory of Planned Behavior* (TPB) seperti norma subjektif, atau menggunakan mediator dan moderator alternatif yang lebih relevan. Secara praktis, KAP diharapkan lebih menekankan penguatan etika profesi, penerapan pertimbangan profesional, serta pengelolaan risiko audit secara memadai, dibandingkan hanya berfokus pada penyesuaian besaran *audit fee*. Penelitian selanjutnya juga disarankan untuk memperluas cakupan wilayah dan menggunakan metode pengumpulan data yang lebih beragam agar diperoleh gambaran yang lebih komprehensif mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh etika auditor, kompetensi auditor, dan risiko audit terhadap kualitas audit, dengan besaran *audit fee* sebagai variabel mediasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif asosiatif dengan desain *casual explanatory*. Data dikumpulkan melalui survei kuesioner kepada auditor eksternal yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) Surabaya dengan populasi sebanyak 55 KAP. Teknik pengambilan sampel menggunakan *convenience sampling* dan menghasilkan 42 auditor sebagai responden dengan karakteristik telah bekerja di KAP Surabaya minimal 1 tahun per 2025. Analisis data dilakukan menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS) berbantuan perangkat lunak SmartPLS 4.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi auditor dan risiko audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap besaran *audit fee*, sedangkan etika auditor tidak berpengaruh signifikan. Selanjutnya, etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sementara kompetensi auditor, risiko audit, dan besaran *audit fee* tidak menunjukkan pengaruh signifikan. Selain itu, besaran *audit fee* tidak terbukti berfungsi sebagai variabel *intervening* sehingga tidak mampu memediasi pengaruh etika auditor, kompetensi auditor, dan risiko audit terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Etika Auditor; Kompetensi Auditor; Risiko Audit; *Audit Fee*; Kualitas Audit

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of auditor ethics, auditor competence, and audit risk on audit quality, with audit fees serving as a mediating variable. This research employs a quantitative associative approach with a casual explanatory design. Data were collected through a questionnaire survey administered to external auditors working at Public Accounting Firms (PAFs) in Surabaya, with a population of 55 firms. The sampling technique used was convenience sampling, resulting in 42 auditors as respondents with the characteristic of having worked at Public Accounting Firms in Surabaya for at least one year as of 2025. Data analysis was conducted using the Partial Least Square (PLS) method assisted by SmartPLS 4.0 software. The results indicate that auditor competence and audit risk have a positive and significant effect on audit fees, while auditor ethics does not have a significant effect. Furthermore, auditor ethics has a positive and significant effect on audit quality, whereas auditor competence, audit risk, and audit fees do not show a significant effect. In addition, audit fees are not proven to function as a mediating variable and therefore are unable to mediate the effects of auditor ethics, auditor competence, and audit risk on audit quality.

Keywords: Auditor Ethics; Auditor Competence; Audit Risk; Audit Fee; Audit Quality

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR	iii
SAMPU DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN.....	ix
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Praktis	9
1.4.2 Manfaat Akademis	10
BAB II. KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Konsep Dasar Audit	11
2.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	12
2.1.3 Kantor Akuntan Publik (KAP).....	13
2.1.4 Auditor Eksternal.....	14
2.1.5 <i>Theory of Planned Behavior</i>	15
2.1.6 Etika Auditor.....	16
2.1.7 Kompetensi Auditor	18
2.1.8 Risiko Audit.....	19
2.1.9 Besaran <i>Audit Fee</i>	20
2.1.10 Kualitas Audit	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Hubungan Antar variabel	28

2.3.1 Pengaruh Etika Auditor terhadap Besaran <i>Audit Fee</i>	28
2.3.2 Kompetensi Auditor terhadap Besaran <i>Audit Fee</i>	29
2.3.3 Risiko Audit terhadap Besaran <i>Audit Fee</i>	29
2.3.4 Etika Auditor terhadap Kualitas Audit	30
2.3.5 Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	31
2.3.6 Risiko Audit terhadap Kualitas Audit	33
2.3.7 Besaran <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	34
2.3.8 Besaran <i>Audit Fee</i> sebagai Mediator antara Etika Auditor dan Kualitas Audit	35
2.3.9 Besaran <i>Audit Fee</i> sebagai Mediator antara Kompetensi Auditor dan Kualitas Audit	35
2.3.10 Besaran <i>Audit Fee</i> sebagai Mediator antara Risiko Audit dan Kualitas Audit	36
2.4 Hipotesis	37
2.5 Kerangka Konseptual	38
BAB III. METODE PENELITIAN	39
3.1 Desain Penelitian	39
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	39
3.2.1 Tempat Penelitian	39
3.2.2 Waktu Penelitian	39
3.3 Jenis dan Sumber Data	39
3.3.1 Jenis Data	39
3.3.2 Sumber Data	40
3.4 Populasi dan Sampel	40
3.4.1 Populasi	40
3.4.2 Sampel	40
3.5 Teknik Pengumpulan Data	40
3.6 Definisi Variabel dan Definisi Operasional	41
3.6.1 Definisi Variabel	41
3.6.2 Definisi Operasional	42
3.7 Proses Pengolahan Data	43
3.8 Metode Analisis Data	43
3.9 Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisis Data	44
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	48

4.3 Uji Instrumen – Validitas dan Reliabilitas	50
4.4 Analisis Data	50
4.4.1 Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	51
4.4.2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	56
4.5 Pengujian Hipotesis	60
4.6 Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	62
4.6.1 <i>Direct Effects</i> (Pengaruh Langsung)	62
4.6.2 <i>Indirect Effects</i> (Pengaruh Tidak Langsung).....	68
4.7 Implikasi Penelitian	71
4.7.1 Implikasi Teoritis (Akademik).....	71
4.7.2 Implikasi Praktis	72
4.8 Keterbatasan Penelitian	73
BAB V. PENUTUP.....	75
5.1 Simpulan	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Definisi Operasional	42
Tabel 3.2 Daftar Skala Likert	43
Tabel 4.1 Daftar Kuesioner yang Disebar ke KAP Kota Surabaya	47
Tabel 4.2 Daftar Kuesioner yang Kembali dari KAP Kota Surabaya.....	48
Tabel 4.3 Analisis Karakteristik Responden	49
Tabel 4.4 Uji <i>Construct Reliability and Validity</i>	50
Tabel 4.5 Nilai <i>Outer Loadings</i> Indikator Sebelum Eliminasi	51
Tabel 4.6 Nilai <i>Outer Loadings</i> Indikator Setelah Eliminasi	53
Tabel 4.7 Nilai AVE Setelah Eliminasi	54
Tabel 4.8 Nilai HTMT Setelah Eliminasi	55
Tabel 4.9 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> Setelah Eliminasi.....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinieritas dengan <i>Inner VIF</i>	57
Tabel 4.11 Hasil <i>Path Coefficients</i>	57
Tabel 4.12 Hasil <i>Specific Indirect Effects</i>	59
Tabel 4.13 Hasil <i>R-Square</i> (R^2)	60
Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren Frekuensi Pemeriksaan Audit dengan Setidaknya Satu Temuan Signifikan (2014–2024)	1
Gambar 1.2 Hasil Survei Historis untuk Lima Area Inspeksi Audit Individu yang Memiliki Frekuensi Temuan Tertinggi untuk Audit PIE yang Terdaftar	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	38
Gambar 4.1 Skema Model Variabel Konstruksi dan Indikatornya Sebelum Eliminasi	51
Gambar 4.2 Skema Model Setelah Eliminasi dan <i>Running PLS-SEM Algorithm</i> ...	53
Gambar 4.3 Skema Model Setelah Eliminasi dan <i>Running Bootstrapping</i>	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya per Tahun 2025.....	85
Lampiran 2. <i>Mapping</i> Artikel Penelitian Terdahulu dari Jurnal Ilmiah.....	87
Lampiran 3. Kuesioner Penelitian.....	96
Lampiran 4. Tabulasi Data Kuesioner: Variabel Etika Auditor	105
Lampiran 5. Tabulasi Data Kuesioner: Variabel Kompetensi Auditor	109
Lampiran 6. Tabulasi Data Kuesioner: Variabel Risiko Audit.....	112
Lampiran 7. Tabulasi Data Kuesioner: Variabel Besaran <i>Audit Fee</i>	115
Lampiran 8. Tabulasi Data Kuesioner: Variabel Kualitas Audit.....	118
Lampiran 9. Output SmartPLS 4.0–PLS-SEM <i>algorithm</i>	121
Lampiran 10. Output SmartPLS 4.0– <i>Bootstrapping</i>	123
Lampiran 11. Output SmartPLS 4.0– <i>Path Coefficients Histogram</i>	125
Lampiran 12. Output SmartPLS 4.0– <i>Indirect Effects Histogram</i>	126
Lampiran 13. Surat Keterangan Mengadakan Riset Penelitian	127
Lampiran 14. Kartu Bimbingan.....	128
Lampiran 15. Hasil Turnitin.....	129