



**PENGARUH TEKANAN KLIEN, KOMUNIKASI AUDIT, DAN
PENGETAHUAN AUDITOR TENTANG INDUSTRI PERUSAHAAN
TERHADAP *PREMATURE AUDIT SIGN-OFF* DENGAN *QUALITY
MANAGEMENT AT THE ENGAGEMENT LEVEL* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

TESIS

DANEL HARISYOUEL PANDRA

2410124018

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2026**



**PENGARUH TEKANAN KLIEN, KOMUNIKASI AUDIT, DAN
PENGETAHUAN AUDITOR TENTANG INDUSTRI PERUSAHAAN
TERHADAP *PREMATURE AUDIT SIGN-OFF* DENGAN *QUALITY
MANAGEMENT AT THE ENGAGEMENT LEVEL* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

TESIS

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi**

DANEL HARISYOUEL PANDRA

2410124018

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Danel Harisyouel Pandra
NIM : 2410124018

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 10 Juli 2026



Yang menyatakan,

Danel Harisyouel Pandra

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Danel Harisyouel Pandra

NIM : 2410124018

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Magister Akuntansi

Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Exclusive (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tesis saya yang berjudul:

**PENGARUH TEKANAN KLIEN, KOMUNIKASI AUDIT, DAN
PENGETAHUAN AUDITOR TENTANG INDUSTRI PERUSAHAAN
TERHADAP *PREMATURE AUDIT SIGN-OFF* DENGAN *QUALITY
MANAGEMENT AT THE ENGAGEMENT LEVEL* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal: : 10 Juli 2026

Yang menyatakan



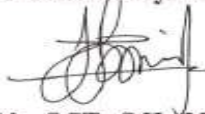
Danel Harisyouel Pandra

TESIS

**PENGARUH TEKANAN KLIEN, KOMUNIKASI AUDIT, PENGETAHUAN
AUDITOR TENTANG INDUSTRI TERHADAP *PREMATURE AUDIT SIGN-OFF*
DENGAN *QUALITY MANAGEMENT AT THE ENGAGEMENT LEVEL* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:
DANEL HARISYOUEL PANDRA
NIM 2410124018**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 10 Juli 2026 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.ST., S.H., M.E., MPP., BKP., CPA., CSRA

Ketua Penguji



**Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM, MAk,
ME, MH, MA, CSRS, CSRA, CRP**

Penguji 1



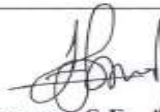
Dr. Anda Dwiharyadi, SE., Msi., Ak., CA

Penguji 2 (Pembimbing 1)



**Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE., M.Si., CA.,
CSRS+**

(Pembimbing 2)



Dr. Jubaedah, S.E., M.M.

Dekan

**Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.ST., S.H., M.E.,
MPP., BKP., CPA., CSRA**

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Disahkan di: Jakarta
Pada tanggal: 10 Juli 2026

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tekanan Klien , komunikasi audit, dan pengetahuan auditor tentang industri perusahaan terhadap potensi *Premature Audit Sign-off*, serta menguji peran *Quality Management at the Engagement Level* sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei terhadap auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) non-Big Four di Indonesia. Data diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 170 auditor dan dianalisis menggunakan *Structural Equation Modeling–Partial Least Squares* (SEM-PLS) dengan bantuan aplikasi SmartPLS 4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan Klien berpengaruh positif dan signifikan terhadap potensi *Premature Audit Sign-off*. Pengetahuan auditor tentang industri perusahaan juga berpengaruh signifikan terhadap potensi *Premature Audit Sign-off*. Sementara itu, komunikasi audit dan *Quality Management at the Engagement Level* tidak berpengaruh signifikan terhadap potensi *Premature Audit Sign-off*. Pengujian efek moderasi menunjukkan bahwa *Quality Management at the Engagement Level* mampu memoderasi pengaruh tekanan Klien terhadap potensi *Premature Audit Sign-off* dengan arah hubungan negatif, sehingga dapat memperlemah pengaruh tekanan Klien . Namun demikian, *Quality Management at the Engagement Level* tidak mampu memoderasi pengaruh komunikasi audit maupun pengetahuan auditor tentang industri perusahaan terhadap potensi *Premature Audit Sign-off*.

Kata Kunci: Tekanan Klien , Komunikasi Audit, Pengetahuan Auditor tentang Industri, *Premature Audit Sign-off*, *Quality Management at the Engagement Level*

ABSTRACT

This study aims to examine the effects of client pressure, audit communication, and auditors' industry knowledge on the potential occurrence of Premature Audit Sign-off, as well as to investigate the moderating role of Quality Management at the Engagement Level. A quantitative approach was employed using a survey method involving auditors working in non-Big Four Public Accounting Firms in Indonesia. Data were collected through questionnaires distributed to 170 auditors and analyzed using Structural Equation Modeling–Partial Least Squares (SEM-PLS) with SmartPLS 4. The results indicate that Klien pressure has a positive and significant effect on the potential occurrence of Premature Audit Sign-off. Auditors' industry knowledge also has a significant effect on the potential occurrence of Premature Audit Sign-off. In contrast, audit communication and Quality Management at the Engagement Level do not have a significant effect on the potential occurrence of Premature Audit Sign-off. Furthermore, the moderation analysis reveals that Quality Management at the Engagement Level significantly moderates the relationship between Klien pressure and the potential occurrence of Premature Audit Sign-off by weakening the effect of Klien pressure. However, Quality Management at the Engagement Level does not significantly moderate the relationship between audit communication and the potential occurrence of Premature Audit Sign-off, nor the relationship between auditors' industry knowledge and the potential occurrence of Premature Audit Sign-off.

Keywords: *Klien Pressure, Audit Communication, Auditors' Industry Knowledge, Premature Audit Sign-off, Quality Management at the Engagement Level.*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TESIS

SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini Jumat, tanggal 10 bulan Juli tahun 2026, telah dilaksanakan Ujian Tesis bagi mahasiswa:

Nama : Danel Harisyouel Pandra

Nomor Induk Mahasiswa : 2410124018

Program Studi : Akuntansi Magister Akuntansi

**"PENGARUH TEKANAN KLIEN, KOMUNIKASI AUDIT, DAN PENGETAHUAN
AUDITOR TENTANG INDUSTRI PERUSAHAAN TERHADAP *PREMATURE
AUDIT SIGN-OFF* DENGAN *QUALITY MANAGEMENT AT THE ENGAGEMENT
LEVEL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI"**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/ Tidak-Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.ST., S.H., M.E., MPP., BKP., CPA., CSRA	Ketua	1.
2	Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM, MAk, ME, MH, MA, CSRS, CSRA, CRP	Anggota I	2.
3	Dr. Anda Dwiharyadi, SE., Msi., Ak., CA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Juli 2026

MENGESAHKAN

a.n. Dekan

Kaprodik Magister Akuntansi

Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak.,
S.ST., S.H., M.E., MPP., BKP.,
CPA., CSRA

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis penjabarkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh Tekanan Klien, Komunikasi Audit, Pengetahuan Auditor Tentang Industri Terhadap *Premature Audit Sign-Off* dengan *Quality Management At The Engagement Level* Sebagai Variabel Moderasi”. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Tesis ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan ketulusan, penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Anter Venus, MA, Comm, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk menimba ilmu dan menyelesaikan studi ini.
2. Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, atas dukungan moral dan motivasi yang diberikan selama penulisan tesis ini.
3. Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.S.T., M.P.P., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi terimakasih atas waktu, perhatian, bimbingan, serta dorongan yang tiada henti hingga tersusunnya tesis ini.
4. Dr. Anda Dwiharyadi, SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing I, atas masukan, arahan, dan saran-saran berharga yang sangat membantu dalam penyusunan tesis ini.
5. Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE., M.Si., CA., selaku dosen pembimbing II, atas masukan, arahan, dan saran-saran berharga yang sangat membantu dalam penyusunan tesis ini.
6. Orang tua tercinta, Ayah Damizar Bin Muchtar dan Ibu Elwinar, serta Abang dan Adik, Wanda Harsiko A.Md.Kom dan Arief Maulana Sadikin, S.Tr.Pel., M.M. yang terus-menerus memberikan doa dan kasih sayang tulus yang tidak pernah putus.

7. Istri tersayang, dr. Harmeida Risa, dan anak-anakku tercinta, Fayra Shaqeena Dayesha dan Ghavi Khalif Dayesha, yang senantiasa sabar, pengertian, dan menjadi sumber semangat luar biasa selama masa perkuliahan hingga selesainya tesis ini.
8. Rekan-rekan seperjuangan Angkatan 2024 Program Pascasarjana Magister Akuntansi UPN “Veteran” Jakarta, atas kebersamaan, semangat, dan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyusunan tesis.
9. Tim keuangan UPNVJ, yang telah banyak membantu serta memahami situasi penulis selama menjalani perkuliahan hingga penyusunan tesis ini.

Penulisan menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi penyempurnaan di masa mendatang.

Akhir kata, semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 10 Juli 2026



Danel Harisyouel Pandra

DAFTAR ISI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Atribusi	13
2.1.2 <i>Premature Audit Sign-off</i>	16
2.1.3 Tekanan Klien	18
2.1.4 Komunikasi Audit	19
2.1.5 Pengetahuan Auditor tentang Industri.....	21
2.1.6 <i>Quality Management at the Engagement Level</i>	23
2.2 Penelitian yang Relevan	24
2.3 Kerangka Berpikir	41
2.4 Hipotesis Penelitian	43
2.4.1 Pengaruh Tekanan Klien Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	44
2.4.2 Pengaruh Komunikasi Audit terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	45
2.4.3 Pengaruh Pengetahuan Auditor Tentang Industri Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	45
2.4.4 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	46

2.4.5 <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Memoderasi Pengaruh Tekanan Klien Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	47
2.4.6 <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Memoderasi Pengaruh Komunikasi Audit terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	48
2.4.7 <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Memoderasi Pengaruh Pengetahuan Auditor terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	49
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	52
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	52
3.1.1 Variabel Dependen	52
3.1.2 Variabel Independen	53
3.1.3 Variabel Moderasi	57
3.2 Populasi dan Sampel.....	58
3.2.1 Populasi	58
3.2.2 Sampel	59
3.3 Teknik Pengumpulan Data	61
3.3.1 Jenis Data	61
3.3.2 Sumber Data	62
3.3.3 Pengumpulan Data	64
3.4 Teknik Analisis Data	65
3.4.1 <i>Structural Equation Model</i> (SEM).....	67
3.4.2 Model Pengukuran (Outer Model)	67
3.5 Statistik Deskriptif Data	69
3.6 Uji Hipotesis Penelitian	69
3.7 Uji Efek Moderasi	72
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	73
4.1 Hasil Penelitian.....	73
4.1.1 Karakteristik Responden	73
4.1.2 Analisis Deskriptif.....	78
4.1.3 Uji Validitas.....	86
4.1.4 Hasil Uji Model Pengukuran	88
4.1.4.1 Uji Validitas Konvergen	88

4.1.4.2 Uji Validitas Diskriminan.....	92
4.1.5 Hasil Uji Kolinearitas dan Reliabilitas	98
4.1.5.1 Uji Kolinearitas.....	98
4.1.5.2 Uji Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	100
4.1.6 Analisis Model Struktural (Inner Model)	102
4.1.7 Uji Hipotesis	104
4.1.7.1 Pengaruh Tekanan Klien Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	105
4.1.7.2 Pengaruh Komunikasi Audit terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	105
4.1.7.3 Pengaruh Pengetahuan Auditor Tentang Industri Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	105
4.1.7.4 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	106
4.1.7.5 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> sebagai variabel yang Memoderasi Pengaruh Tekanan Klien Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i> ...	106
4.1.7.6 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Memoderasi Pengaruh Komunikasi Audit terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	107
4.1.7.7 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Memoderasi Pengaruh Pengetahuan Auditor terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	107
4.2 Pembahasan	108
4.2.1 Pengaruh Tekanan Klien Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	108
4.2.2 Pengaruh Komunikasi Audit terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	109
4.2.3 Pengaruh Pengetahuan Auditor Tentang Industri Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	111
4.2.4 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	112
4.2.5 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> sebagai variabel yang Memoderasi Pengaruh Tekanan Klien Terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i> ...	114
4.2.6 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Memoderasi Pengaruh Komunikasi Audit terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	116
4.2.7 Pengaruh <i>Quality Management at the Engagement Level</i> Memoderasi Pengaruh Pengetahuan Auditor terhadap Potensi <i>Premature Audit Sign-off</i>	119
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	122
5.1 Kesimpulan.....	122

5.2 Saran	123
DAFTAR PUSTAKA.....	127
LAMPIRAN	136

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Komposisi Akuntan Publik (AP) yang terdaftar di Indonesia.....	2
Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan	38
Tabel 3.1 Indikator Audit Premature	52
Tabel 3.2 Indikator Tekanan Klien.....	53
Tabel 3.3 Indikator Komunikasi Audit.....	54
Tabel 3.4 Indikator Pengetahuan Auditor tentang Industri	56
Tabel 3.5 Quality Management at the Engagement Level	57
Tabel 3.6 Skala Likert	65
Tabel 4.1 Nilai Mean Variabel Audit Premature.....	79
Tabel 4.2 Nilai Mean Variabel Quality Management at the Engagement Level	80
Tabel 4.3 Nilai Mean Variabel Tekanan Klien.....	82
Tabel 4.4 Nilai Mean Variabel Komunikasi Audit.....	83
Tabel 4.5 Nilai Mean Variabel Pengetahuan Auditor tentang Industri Perusahaan	85
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Konvergen	89
Tabel 4.7 Hasil Uji Average Variance Extracted (AVE)	91
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Diskriminan	92
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Fornell-Larcker Criterion	95
Tabel 4.910 Hasil Uji Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT)	97
Tabel 4.11 Hasil Uji Kolinearitas	98
Tabel 4.12 Hasil Uji Cronbach Alpha	101
Tabel 4.13 Hasil Analisis Inner Model.....	102
Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Pelanggar Standar Audit di Indonesia.....	6
Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian	41
Gambar 4.1 Usia Responden	74
Gambar 4.2 Jenis Kelamin Responden.....	75
Gambar 4.3 Pendidikan Terakhir Responden.....	76
Gambar 4.4 Jabatan Responden.....	76
Gambar 4.5 Lama Bekerja Responden	77
Gambar 4.6 Jumlah Klien yang Telah di Audit Responden	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pertanyaan Variabel Tekanan Klien	137
Lampiran 2. Pertanyaan Variabel Komunikasi Audit	138
Lampiran 3. Pertanyaan Variabel Pengetahuan Auditor tentang Industri	139
Lampiran 4. Pertanyaan Variabel Audit Premature.....	140
Lampiran 5. Pertanyaan Variabel <i>Quality Management at the Engagement Level</i>	141
Lampiran 6. Jawaban Pertanyaan Variabel X1- X3	142
Lampiran 7. Jawaban Pertanyaan Variabel Y dan Variabel Z	145
Lampiran 8. Statistik Deskriptif Indikator Penelitian.....	150
Lampiran 9. Patch Coefficient.....	151
Lampiran 10. Tabel Outer Loading	151
Lampiran 11. Uji Reliabilitas dan Validitas Konstruk	152