

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMITMEN ORGANISASI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**  
(Studi Empiris Pada KAP di Bandar Lampung, Jakarta, dan Bandung)

(Tesis)

Oleh :

**RISWAN**



**PROGRAM PASCASARJANA ILMU AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMPUNG  
BANDAR LAMPUNG  
2012**

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMITMEN ORGANISASI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**  
(Studi Empiris Pada KAP di Bandar Lampung, Jakarta, dan Bandung)

Oleh :

**RISWAN**

Tesis

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Mencapai Gelar  
**MAGISTER ILMU AKUNTANSI**

Pada

**Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung**



**PROGRAM PASCASARJANA ILMU AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMPUNG  
BANDAR LAMPUNG  
2012**

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**Oleh**

**RISWAN**

Profesi akuntan publik memiliki posisi yang strategis ketika mengemban tugas dan tanggungjawab untuk menilai kewajaran atas laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen. Untuk menjaga mutu audit, maka auditor dalam melaksanakan tugas auditnya harus bersikap independen dalam arti tidak mempunyai kepentingan baik kepada manajemen, pemilik perusahaan, kreditor dan pihak lain yang meletakkan kepercayaan atas hasil pengujian laporan keuangan.

Permasalahan profesi akuntan publik saat ini banyak dipengaruhi masalah krisis kepercayaan, setelah terungkapnya beberapa skandal laporan keuangan.

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris, apakah (1). Independensi dan komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap kepuasan kerja; (2). Independensi, komitmen organisasi, dan kepuasan kerja sebagai variabel intervening berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian dilakukan terhadap auditor independen dari berbagai Kantor Akuntan Publik dengan cara menyebarkan kuisioner pada lokasi/wilayah Bandar Lampung, Jakarta, dan Bandung. Teknik pengambilan sampel menggunakan area sampling, kemudian data dianalisis dengan permodelan persamaan struktural (*Structural Equation Modeling*) yang berbasis struktur covariance, yaitu *Linear Structural Relations* (LISREL). Teknik permodelan ini terdiri dari model pengukuran dan model struktural.

Temuan dari penelitian ini menyimpulkan bahwa (1). Independensi dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepuasan kerja; (2). Independensi dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit; sedangkan kepuasan kerja sebagai variabel intervening berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Independensi, Komitmen Organisasi, Kepuasan Kerja, dan *Linear Structural Relations*

ABSTRACT  
INDEPENDENCE INFLUENCE AND ORGANIZATION COMMITMENT  
THROUGH AUDIT QUALITY WITH WORK SATISFACTION AS  
INTERVENING VARIABLE

By

RISWAN

Public accountant profession has a strategic position when carrying task and responsibility to assess the fairness of the financial report presented by the management. To maintain the audit quality, therefore, the auditor should be independent in performing the audit. It means the auditor doesn't any interest to management, business owner, creditor, and other parties who put high trust on the test results of financial report.

Nowadays, the problems for public accountant profession are mostly affected by trust crisis problems, as financial report scandals revealed.

This research aims to obtain the empirical evidences whether (1). Independence and organizational commitment positive influences to work satisfaction, (2). Independence, organizational commitment, and work satisfaction as the intervening variables positive influences to audit's quality. The research is conducted to the independent auditor from various Public Accountant Offices by spreading questioners in location/district Bandar Lampung, Jakarta, and Bandung. The technique sample taking used sampling area, then the data were analysed using *Structural Equation Modelling* that based on covariance structure, called *Linear Structural Relations* (LISREL). This modelling technique consists of the measurement model and structural model.

The research's result concludes that (1). Independence and organization commitment positive influence and significant to work satisfaction, (2). Independence and organization commitment positive influences and significant to audit's quality, while work satisfaction as intervening variables negative influences and significant through audit's quality.

Keyword: Audit's Quality, Independence, Organization Commitment, Work Satisfaction, and Linear Structural Relations.

Judul Tesis : PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris Pada KAP di Bandar Lampung, Jakarta, dan Bandung).

Nama Mahasiswa : RISWAN

Nomor Pokok Mahasiswa : 1021031021

Program Studi : Pascasarjana Ilmu Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung

## MENYETUJUI

### **1. Komisi Pembimbing**

Dr. Einde Evana, SE., M. Si., Akt.  
NIP : 19560620 198603 1 003

Trijoko Prasetyo, SE., M. Si., Akt.  
NIP : 19620428 200003 1 001

### **2. Ketua Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi**

Susi Sarumpaet, Ph.D., Akt.  
NIP : 19691008 199512 2 001

## MENGESAHKAN

### 1. Tim Penguji

Ketua : Dr. Einde Evana, SE., M. Si., Akt. ....

Sekretaris : Trijoko Prasetyo, SE., M. Si., Akt. ....

Penguji  
Bukan Pembimbing : Susi Sarumpaet, Ph.D., Akt. ....

### 2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. H. Satria Bangsawan, SE., M.Si.  
NIP : 19610904 198703 1 011

### 3. Direktur Program Pascasarjana

Prof. Dr. Sudjarwo, M.S.  
NIP : 19530528 198103 1 002

Tanggal Lulus Ujian Tesis : 10 September 2012

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa :

1. Tesis dengan judul **“Pengaruh Independensi dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung, Jakarta, dan Bandung)”** adalah karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan atas karya penulis lain dengan cara yang tidak sesuai dengan tata etika ilmiah yang berlaku dalam masyarakat akademik atau yang disebut *plagiatisme*;
2. Hak intelektual atas karya ilmiah ini diserahkan sepenuhnya kepada Universitas Lampung.

Atas pernyataan ini, apabila dikemudian hari ternyata ditemukan adanya ketidakbenaran, maka saya bersedia menanggung akibat dan sanksi yang akan diberikan dan bersedia dan sanggup dituntut sesuai dengan hukum yang berlaku.

Bandar Lampung, November 2012  
Pembuat Pernyataan,

**Riswan**  
NPM : 1021031021

## **RIWAYAT HIDUP**

Penulis dilahirkan di Kotabumi pada tanggal 01 Januari 1963, merupakan putra ketiga dari empat bersaudara pasangan bapak Farid Wadjedi (Alm) dan Ibu Mastura

Pendidikan Dasar diselesaikan pada tahun 1976 di Sekolah Dasar Negeri 2 Kotabumi. Kemudian melanjutkan Pendidikan Menengah Pertama di SMPN 3 Kotabumi dan dapat diselesaikan pada tahun 1981. Sedangkan Pendidikan Menengah Atas (SMEAN I) di Kotabumi yang diselesaikan tahun 1984 dan pada tahun 1986, penulis melanjutkan pendidikan ke jenjang perguruan tinggi Fakultas Ekonomi Universitas Bandar Lampung (UBL) Jurusan Akuntansi yang diselesaikan pada tahun 1991.

Penulis bekerja di Universitas Bandar Lampung dan menjadi tenaga pengajar pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi, terhitung tahun 1992 hingga sekarang.



## بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

Karya Kecil ini Kupersumbahkan Teruntuk :

Ayah dan Ibu tercinta.....

Saudara-saudaraku Irsan, Ichwan, dan Parizon

Istriku Herlina dan Saudara iparku Yulawati

Anak-anakku beserta keponakanku.....

Sahabat-sahabatku..... terimakasih atas semua dukungan kalian selama ini

Almamatrku Tercinta

## *MOTTO*

*Sesungguhnya orang - orang yang beriman dan beramal shaleh bagi mereka surga yang di bawahnya mengalir sungai - sungai. Itulah keberuntungan yang besar*

*( QS. Al Buruj : 11 )*

*Setiap kesuksesan pasti disertai dengan pengorbanan, jalani hidup dengan tujuan. Ketenangan hanyalah milik orang-orang yang yakin bahwa Allah SWT maha tinggi*

*(Penulis)*

*Didalam kepala yang dipenuhi ilmu pengetahuan dan kerendahan hati, sedikit sekali ruang yang tersisa bagi kecongkakan.....”  
Niatkan segala amal perbuatan kita untuk allah semata*

*(Penulis)*

## SANWACANA

السَّلَامُ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

Puji syukur dipanjatkan kehadirat Allah SWT., karena atas segala limpahan rahmat, hidayah dan bimbingan-Nya tesis ini dapat diselesaikan.

Penulisan tesis ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Sains Akuntansi pada Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung. Tesis dengan judul *“Pengaruh Independensi dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Dengan Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandar Lampung, Jakarta, dan Bandung)”*.

Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak. Prof. Dr. H. Satria Bangsawan, SE., M. Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung.
2. Ibu Susi Sarumpaet, Ph.D., Akt. selaku Ketua Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi Universitas Lampung sekaligus sebagai Penguji Utama yang telah banyak memberikan masukan dan saran-saran selama penyusunan tesis.
3. Bapak Dr. Einde Evana, SE, M.Si. Akt., selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis selama penyusunan tesis.

4. Bapak Trijoko Prasetyo, SE, M.Si. Akt., selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis selama penyusunan tesis.
5. Bapak Kiagus Andi, SE, M.Si. Akt., selaku Pembahas 2 yang telah banyak memberikan arahan dan saran kepada penulis selama penyusunan tesis.
6. Bapak dan Ibu Dosen Pascasarjana Ilmu Akuntansi yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Pengelola dan karyawan serta karyawan Pascasarjana Ilmu Akuntansi yang telah banyak membantu kelancaran perkuliahan.
8. Keluarga besar yang telah memberikan dukungan moril maupun materil "*Rasa terima kasihku yang tidak cukup kutuliskan dengan kata-kata untuk segala pengorbanan, hanya ini persembahan yang dapat kuberikan untuk kalian, pengorbanan itu tak sia-sia*".
9. Teman-teman yang tidak dapat kusebutkan satu persatu. Terima kasih untuk bantuannya.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan, akan tetapi semoga karya ini bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, hari ini peperangan dapat aku menangkan, tetapi pertempuran belumlah usai seluruhnya. Semoga Allah memberikan rahmat, hidayah dan ridho-Nya kepada kita semua.

وَسَلَامٌ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

Bandar Lampung, November 2012

Penulis,

**Riswan**

