

**SKRIPSI**



**KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI  
PEMODERASI PENGARUH *GOOD  
GOVERNANCE* DAN PENGALAMAN KERJA  
PADA KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Badan Pemeriksa  
Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)**

Diajukan Oleh:

**MOHAMAD EDY PURNOMO  
NIM. 2013-12-089**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI  
PEMODERASI PENGARUH *GOOD  
GOVERNANCE* DAN PENGALAMAN KERJA  
PADA KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Badan Pemeriksa  
Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

**MOHAMAD EDY PURNOMO  
NIM. 2013-12-089**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *GOOD GOVERNANCE* DAN PENGALAMAN KERJA PADA KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi  
Jawa Tengah di Jawa Tengah)

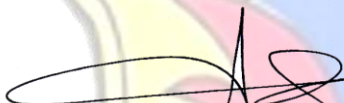
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 22 Agustus 2019

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

  
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN. 0622026301

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



  
Drs. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

  
Dennyca Hendriyanto Nugroho, SE, M.Si

NIDN. 0631127402

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *GOOD GOVERNANCE* DAN PENGALAMAN KERJA PADA KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi  
Jawa Tengah di Jawa Tengah)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MOHAMAD EDY PURNOMO

NIM. 2013-12-089

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, 22 Agustus 2019  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

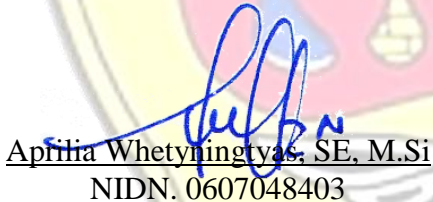
Ketua



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Sekretaris



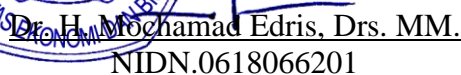
Apilia Whetyningtyas, SE, M.Si  
NIDN. 0607048403

Anggota



Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si  
NIDN. 0631127402

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.  
NIDN.0618066201



## PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Mohammad Edy Purnomo

NIM : 201312089

Jurusan / Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjukkan sesuai dengan tata cara penulisan karya ilmiah yang berlaku. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi perbuatan tersebut.

Kudus, 22 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Mohammad Edy Purnomo

NIM 201312089

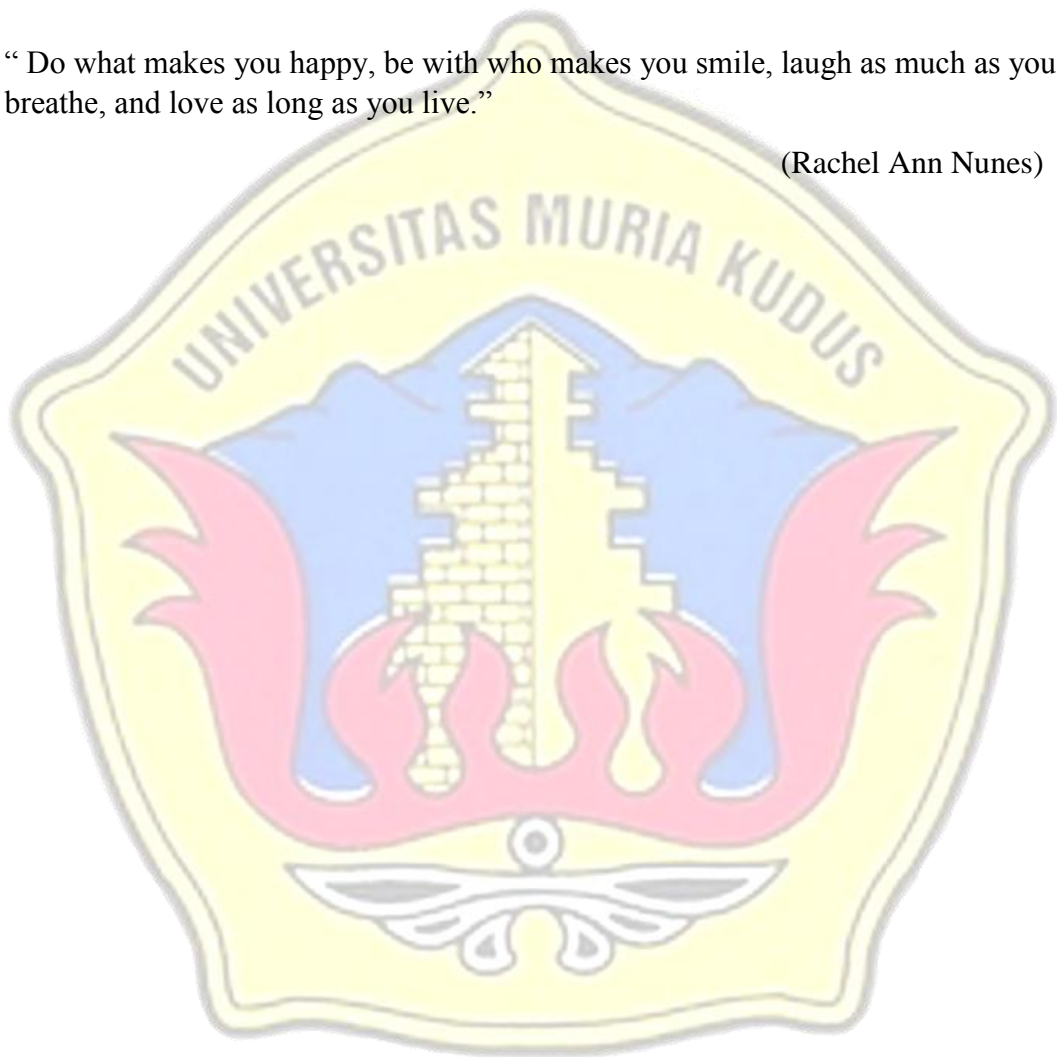
## MOTTO

“ Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya.”

(Q.S Al baqarah ayat 286)

“ Do what makes you happy, be with who makes you smile, laugh as much as you breathe, and love as long as you live.”

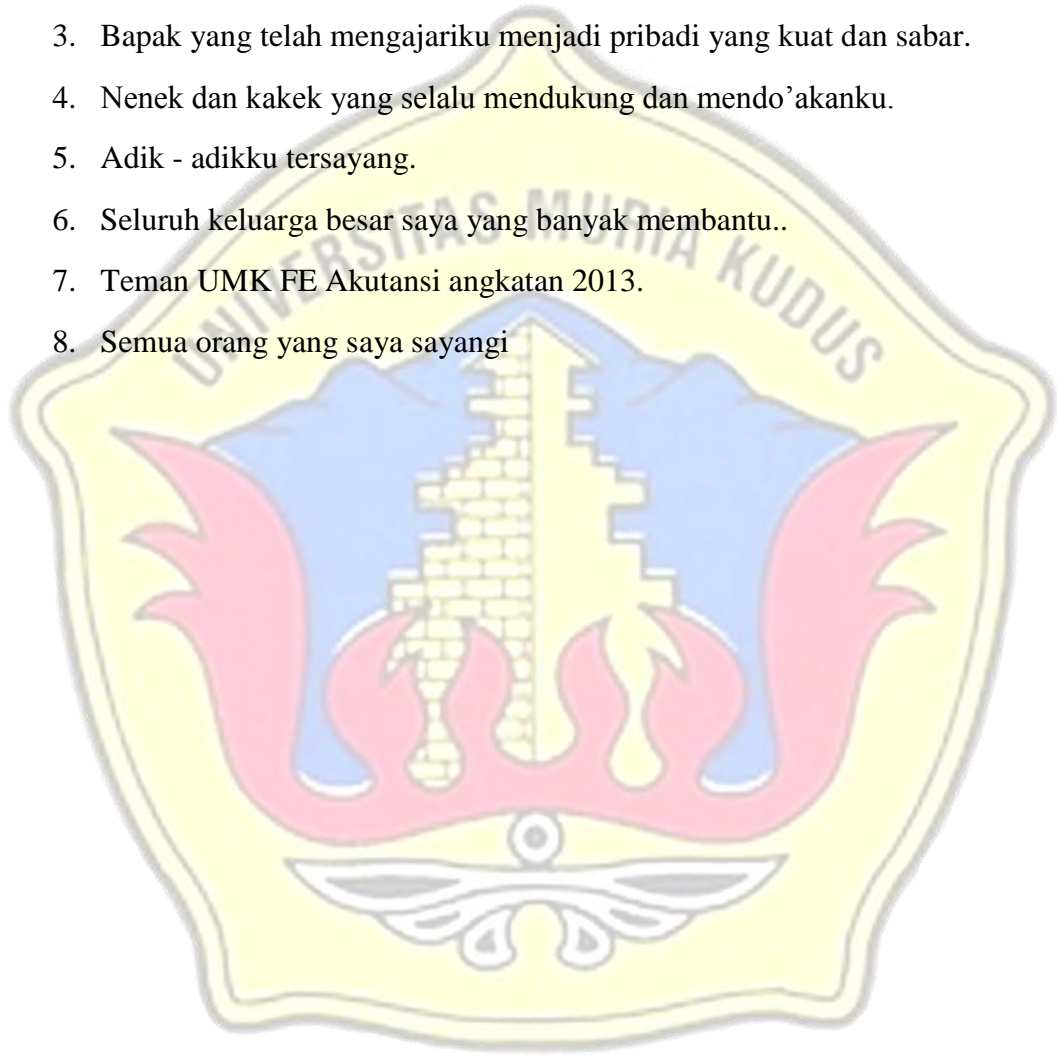
(Rachel Ann Nunes)



## PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

1. Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya.
2. Ibuku tercinta yang selalu mendoakan dan sabar terhadap anak-anaknya. Engkaulah ibu terbaik yang di anugerahkan Allah untuku.
3. Bapak yang telah mengajarku menjadi pribadi yang kuat dan sabar.
4. Nenek dan kakek yang selalu mendukung dan mendo'akanku.
5. Adik - adikku tersayang.
6. Seluruh keluarga besar saya yang banyak membantu..
7. Teman UMK FE Akutansi angkatan 2013.
8. Semua orang yang saya sayangi



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Yang Maha Kuasa, atas Ridho dan Rahmat serta Barokahnya penulis dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi dengan judul “KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *GOOD GOVERNANCE* DAN PENGALAMAN KERJA PADA KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)”. Maksud penyusunan proposal skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis sadar bahwa keberhasilan dalam penyelesaian proposal skripsi ini tidak lepas dari bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan proposal skripsi.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UMK yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan proposal skripsi ini.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny H., M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan proposal skripsi ini.
4. Bapak Dennyca Hendriyanto Nugroho, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan penyusunan proposal skripsi ini.
5. Ibu dan Bapak yang telah memberikan semangat serta motivasi dalam menyusun proposal skripsi ini, terimakasih atas segala doa dan dukungannya selama ini, engkau sumber semangatku.
6. Buat adik-adik, terimakasih selalu mendukung baik secara materiil, doa, motivasi, nasihat, dan pelajaran yang diberikan dapat membangunku menjadi pribadi yang lebih baik lagi.



7. Buat sahabatku terimakasih untuk dukungan dan semangatnya selama ini.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis sangat berharap kritik dan saran untuk pengembangan penulisan selanjutnya. Penulis berharap semoga dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Kudus, 22 Agustus 2019

  
Mohamad Edy Purnomo



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good governance* dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit dengan komitmen organisasi sebagai variabel pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor pada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik sampel jenuh, jumlah sampel dalam penelitian ini adalah seluruh populasi auditor BPK Perwakilan Jawa Tengah. Teknik analisis yang digunakan adalah *moderated regression analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *good governance* dan pengalaman kerja berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Komitmen organisasi berpengaruh positif signifikan dalam memoderasi variabel pengalaman kerja. Komitmen organisasi berpengaruh negatif tidak signifikan dalam memoderasi *good governance*.

Kata kunci : Kualitas audit, *good governance*, pengalaman kerja, komitmen organisasi.

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the influence of good governance and work experience toward of audit quality with the organizational commitment as a moderating variable. The population in this research is auditor at office of the Central Java Provincial's financial audit agency. The sampling method use saturated sample technique, the number of samples in this research is the entire population of Central Java Representative BPK auditors. The analysis technique used is moderated regression analysis (MRA). The results of this research indicate that the variables of good governance and work experience have a significant positive effect on audit quality. Organizational commitment has a significant positive effect in moderating work experience variables. Organizational commitment has no significant negative effect in moderating good governance.*

*Keywords : Audit quality, good governance, work experience, organizational commitment .*



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	8
1.3 Perumusan Masalah .....	9
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Kegunaan Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori .....	11



2.1.1	Teori Keagenan .....	11
2.1.2	Kualitas Audit.....	13
2.1.3	Penerapan <i>Good Governance</i> .....	16
2.1.4	Pengalaman Audit .....	18
2.1.5	Komitmen Organisasi.....	20
2.2	Penelitian Terdahulu .....	23
2.3	Kerangka Pemikiran .....	25
2.4	Rumusan Hipotesis .....	29
2.4.1	Pengaruh <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Audit .....	29
2.4.2	Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit .....	30
2.4.3	Komitmen Organisasi Memperkuat Hubungan <i>Good Governance</i> dengan Kualitas Audit .....	31
2.4.4	Komitmen Organisasi Memperkuat Hubungan Pengalaman Kerja dengan Kualitas Audit .....	33
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	35
3.2	Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	35
3.2.1	Variabel Penelitian .....	35
3.2.2	Definisi Operasional .....	36
3.2.2.1	<i>Good Governance</i> .....	37
3.2.2.2	Pengalaman Audit .....	38
3.2.2.3	Komitmen Organisasi .....	39

3.2.2.4	Kualitas Audit .....	40
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	41
3.3.1	Jenis Data Berdasarkan Sifatnya .....	41
3.3.2	Jenis Data Berdasarkan Sumbernya .....	41
3.4	Populasi dan Sampel .....	42
3.5	Pengumpulan Data .....	42
3.6	Uji Validitas dan Reliabilitas .....	43
3.6.1	Uji Validitas .....	43
3.6.2	Uji Reliabilitas .....	43
3.7	Uji Asumsi Klasik .....	44
3.7.1	Uji Normalitas .....	44
3.7.2	Uji Multikolinieritas .....	44
3.7.3	Uji Heteroskedastisitas .....	44
3.8	Analisis Data .....	45
3.8.1	Koefisien Determinasi .....	46
3.8.2	Uji Simultan (Uji F) .....	46
3.8.3	Uji t .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>49</b>
4.1	Gambaran Umum Responden .....	49
4.1.1	Jenis Kelamin .....	50
4.1.2	Umur Responden .....	50
4.1.3	Pendidikan Responden .....	51
4.1.4	Jabatan Responden .....	51

4.1.5	Lama Bekerja .....	52
4.2	Statistik Deskriptif.....	53
4.2.1	<i>Good Governance</i> .....	53
4.2.2	Pengalaman Audit .....	53
4.2.3	Komitmen Organisasi .....	54
4.2.4	Kualitas Audit .....	54
4.3	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	54
4.3.1	Hasil Uji Validitas .....	54
4.3.2	Hasil Uji Reliabilitas .....	55
4.4	Uji Asumsi Klasik .....	56
4.4.1	Uji Normalitas .....	56
4.4.2	Uji Multikolinieritas .....	57
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas .....	57
4.5	Pengujian Regresi .....	58
4.5.1	Koefisien Determinasi .....	60
4.5.2	Uji F.....	61
4.5.3	Uji Parsial (Uji t) .....	62
4.6	Pembahasan .....	64
4.6.1	Pengaruh <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Audit .....	64
4.6.2	Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit .....	65
4.6.3	Komitmen Organisasi Memperkuat Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Audit .....	67

4.6.4	Komitmen Organisasi Memperkuat Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit.....	68
BAB V PENUTUP.....		71
5.1	Kesimpulan .....	71
5.2	Keterbatasan.....	72
5.3	Saran .....	72
DAFTAR PUSTAKA .....		74
LAMPIRAN.....		77





## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	2
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	49
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden.....	50
Tabel 4.3 Umur Responden .....	50
Tabel 4.4 Pendidikan Responden .....	51
Tabel 4.5 Jabatan Responden .....	52
Tabel 4.6 Lama Bekerja .....	52
Tabel 4.7 Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas .....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	55
Tabel 4.10 Uji Normalitas .....	56
Tabel 4.11 Uji Multikolinieritas .....	57
Tabel 4.12 Uji Heteroskedastisitas .....	58
Tabel 4.13 Analisis Regresi.....	59
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4.15 Uji F (Anova) .....	61
Tabel 4.16 Uji t.....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	28
Gambar 4.1	Uji Normalitas .....	56



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Tabulasi Penelitian
- Lampiran 3 Data Output SPSS
- Lampiran 4 Tabel r (Koefisien Korelasi Sederhana)
- Lampiran 5 Titik Persentase Distribusi F
- Lampiran 6 Titik Persentase Distribusi t
- Lampiran 7 Tabel Pembahasan
- Lampiran 8 Surat Keterangan Penelitian BPK Provinsi Jawa Tengah

