



FENOMENOLOGI

# Auditing

**Dr. Sudarman, SE,MM,AK,CA,CPA**

# FENOMENOLOGI Auditing

## Tentang Penulis



**Sudarman** lahir di Gunungkidul pada tanggal 07 Januari 1965 Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Pendidikan formal yang pernah dilalui selepas lulus dari Sekolah Menengah Atas (SMA) Negeri 1 Cawas-Klaten adalah Program Studi Diploma III Akuntansi pada Akademi Akuntansi dan Manajemen (AAM) Semarang lulus tahun 1988, kemudian menyelesaikan Program Strata satu (S1) Akuntansi di STIE Dharmaputra Semarang lulus tahun 1998, Program Magister Manajemen (MM) diperoleh di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STIKUBANK Semarang lulus tahun 2005 sedangkan Pendidikan S3 Ilmu Ekonomi diperoleh di Universitas Merdeka Malang pada tahun 2020.

Jenjang karir yang pernah dilalui diantaranya adalah sebagai Dosen Tetap dan Ketua Program Studi Sarjana (S1) Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Dharmaputra Semarang, Dosen Tetap dan Wakil Ketua II Bidang Keuangan dan Kepegawaian di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) AKA Semarang dan Serta Dosen Tetap dan Wakil Rektor II Bidang Keuangan dan Kepegawaian Institut Teknologi dan Bisnis (ITB) Semarang dan terakhir sebagai Dosen Tetap di Program Studi Sarjana (S1) Transportasi Universitas Maritim AMNI Semarang. Sedangkan karir sebagai Auditor dimulai sejak tahun 1989 pada Koperasi Jasa Audit (KJA) Propinsi Jawa Tengah, kemudian sebagai Auditor pada Kantor Akuntan Publik Ngurah Arya dan Rekan, Auditor pada Kantor Akuntan Publik Drs.Sodikin Manaf dan terakhir sampai sekarang sebagai auditor di Kantor Akuntan Publik "Ida Nurhayati" di Semarang dan membantu di beberapa perusahaan.

Untuk menambah kemampuan (Soft skill) di bidang auditing penulis telah menempuh Program Pendidikan Profesi Akuntansi (PPAk) di Universitas Stikubank dengan meraih gelar Akuntan serta sebagai Anggota utama sebagai Akuntan Profesional (CA) di Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Anggota Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) sebagai Anggota (CPA) non Akuntan Publik sampai Sekarang.

Sedangkan buku-buku yang pernah diterbitkan dengan ISBN diantaranya adalah Praktikum Pengantar Akuntansi PD. Citra Bestari dan buku Metodologi Penelitian Manajemen serta memperoleh Hak Cipta Karya Ilmiah dari Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia tahun 2022.



0858 5343 1992  
eurekamediaaksara@gmail.com  
Jl. Banjaran RT.20 RW.10  
Bojongsari - Purbalingga 53362



# FENOMENOLOGI AUDITING

Dr. Sudarman, S.E., M.M., Ak., CA., CPA



**eureka**  
**media aksara**

**PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA**

## FENOMENOLOGI AUDITING

**Penulis** : Dr. Sudarman, S.E., M.M., Ak., CA.,  
CPA

**Editor** : Septian Yudha Kusuma, S.E., M.Si

**Desain Sampul** : Eri Setiawan

**Tata Letak** : Salma Fathina Hanin

**ISBN** : 978-623-120-104-1

**No. HKI** : EC00202407128

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA,**  
**DESEMBER 2023**  
**ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH**  
**NO. 225/JTE/2021**

**Redaksi:**

Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan  
Bojongsari Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992  
Surel : eurekamediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2024

**All right reserved**

Hak Cipta dilindungi undang-undang  
Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian  
atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan  
dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam,  
atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin  
tertulis dari penerbit.

## PRAKATA

Buku ini bercerita tentang kepuasan dan kinerja auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Indonesia, yang menarik untuk dicermati oleh para pembaca baik para praktisi Akuntan Publik maupun para dosen dan mahasiswa karena buku ini dilengkapi dengan fenomena dan hasil-hasil penelitian yang dilakukan para peneliti baik nasional maupun internasional.

Kinerja auditor dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya adalah kepuasan kerja. Kepuasan kerja auditor nampak apabila informasi yang dihasilkan dapat memenuhi keinginan *Stakeholder*. Kepuasan terhadap pekerjaan dapat terpenuhi apabila keterampilan yang dimiliki mampu menyelesaikan pekerjaan dengan baik, kepuasan auditor terhadap gaji dapat terpenuhi apabila gaji yang diterima sepadan dengan pekerjaan, kepuasan terhadap provisi dapat terpenuhi apabila imbalan kerja yang diterima sebanding dengan tugas dan tanggungjawabnya, sedangkan kepuasan promosi dapat terpenuhi apabila auditor diberi hak untuk memperoleh kesempatan promosi di Kantor Akuntan Publik. Oleh karena itu pimpinan Kantor Akuntan Publik perlu mencermati dan mempertimbangkan hal ini.

Kinerja auditor juga dipengaruhi oleh independensi auditor yang mencakup perilaku ketidaktergantungan seorang auditor dalam menjalankan profesi sebagai pemeriksa, yang bebas mengungkapkan temuan-temuan, berperilaku netral dalam menyikapi masalah yang dihadapi serta berperilaku jujur. Oleh karena itu perlu menjadi perhatian oleh para *stakeholder* dan pimpinan Kantor Akuntan Publik untuk memberikan kesempatan

kepada auditornya agar dapat menjalankan auditnya dengan perilaku independen sehingga kualitas audit serta kinerjanya menjadi lebih baik.

Kinerja auditor juga dipengaruhi oleh pengalaman kerja, yakni pengalaman kerja terkait dengan lamanya waktu bekerja atau melakukan profesi audit terhadap laporan keuangan baik dari lamanya waktu, banyaknya penugasan maupun jenis perusahaan yang ditangani serta pelatihan-pelatihan yang cukup sebagai auditor sehingga dapat meningkatkan kinerja auditor. Oleh karena itu pimpinan Kantor Akuntan Publik perlu memberikan kesempatan kepada auditornya untuk memperoleh banyak penugasan dan pelatihan yang cukup sebagai auditor.

Kinerja auditor juga diperkuat dengan adanya *Love of Money*. *Love of Money* menekankan kesukaan pada individu terhadap uang untuk menunjang keberhasilan kerjanya. Oleh karena itu pimpinan Kantor Akuntan Publik perlu memperhatikan terhadap pendapatan auditor, karena semakin besar penerimaan uang seorang auditor akan mampu meningkatkan kinerja auditor, hal ini disebabkan auditor merasa nyaman untuk bekerja di Kantor Akuntan Publik sehingga tidak lagi memikirkan untuk mencari penghasilan tambahan dari pekerjaan lain.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas limpahan nikmat dan Karunia-Nya, saya dapat menyelesaikan buku ini. Penulisan buku merupakan buah karya dari pemikiran penulis yang diberi judul "**FENOMENOLOGI AUDITING**". Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan karya ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan banyak terima kasih pada semua pihak yang telah membantu penyusunan buku ini. Sehingga buku ini bisa hadir di hadapan pembaca.

Buku ini mencoba membahas tentang independensi auditor, pengalaman kerja auditor, *love of money*, kinerja auditor dan kepuasan kerja auditor.

Penulis menyadari bahwa buku ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan guna penyempurnaan buku ini. Akhir kata semoga Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu terbitnya buku ini. Dan semoga buku ini akan membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>PRAKATA .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>BAB 2 KINERJA AUDITOR.....</b>	<b>10</b>
A. Pengertian Kinerja Auditor.....	10
B. Penilaian Kinerja Auditor .....	13
C. Kepuasan Kerja Auditor.....	14
<b>BAB 3 INDEPENDENSI AUDITOR.....</b>	<b>20</b>
A. Pengertian Independensi Auditor .....	20
B. Klasifikasi Independensi Akuntan Publik .....	22
C. Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Independensi Auditor .....	23
D. Gangguan Independensi .....	26
E. Penilaian Independensi Auditor .....	28
<b>BAB 4 PENGALAMAN KERJA AUDITOR .....</b>	<b>30</b>
A. Pengertian Pengalaman Auditor.....	30
B. Independensi dan Pengalaman Kerja Auditor .	38
<b>BAB 5 LOVE MONEY DALAM KINERJA AUDITOR</b>	<b>42</b>
A. Pengertian <i>Love of Money</i> .....	42
B. <i>Love of Money</i> Memoderasi Kinerja Auditor .....	45
<b>BAB 6 PENUTUP.....</b>	<b>47</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>50</b>
<b>TENTANG PENULIS .....</b>	<b>67</b>



# BAB 1

## PENDAHULUAN

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan dan bergerak dalam bidang jasa attestasi dan jasa non attestasi. Pendirian KAP diatur berdasarkan perundang-undangan dan harus memperoleh izin dari Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Jasa attestasi merupakan jasa audit umum atas laporan keuangan perusahaan, pemeriksaan atas laporan keuangan prospektif, pemeriksaan atas laporan keuangan proforma, *review* atas laporan keuangan dan lainnya, sedangkan jasa non attestasi merupakan jasa yang berkaitan dengan akuntansi, keuangan, manajemen, perpajakan, konsultasi dan kompilasi.

KAP merupakan payung bagi auditor yang memperoleh kepercayaan diri dari klien dan *stakeholders* untuk melaksanakan audit dalam rangka menilai kewajaran atas laporan keuangan perusahaan yang diaudit. Dalam melaksanakan audit, auditor dituntut memiliki sifat independen terhadap kepentingan yang akan mempengaruhinya, baik pihak klien maupun *stakeholders lainnya*, dan harus selalu berpedoman pada

# BAB 2

## KINERJA AUDITOR

### A. Pengertian Kinerja Auditor

Robbins (2009:781) menyebutkan bahwa kinerja adalah hasil dari evaluasi kinerja yang dilakukan dibandingkan dengan kriteria yang telah ditetapkan sebelumnya. Selanjutnya, Stringer, (2002) mendefinisikan kinerja sebagai pola tindakan yang dilaksanakan untuk mencapai tujuan yang diukur dengan perbandingan dengan standar. Demikian pula kinerja auditor adalah hasil dari evaluasi pekerjaan auditor dalam melakukan pemeriksaan yang diukur dengan standar audit yang berlaku. Penilaian kinerja auditor individu dapat dilihat dari profesionalisme auditor dalam melaksanakan pekerjaan sesuai dengan standar auditing. Banyak faktor yang mempengaruhi kinerja, termasuk kemampuan, motivasi/dukungan, adanya pekerjaan yang dilakukan, dan hubungan dengan organisasi (Mathis & Jackson, 2006:80).

Trisaningsih (2007) mengemukakan bahwa secara etimologi, kinerja berasal dari kata prestasi kerja (*performance*). Hasil kerja secara kualitas dan kuantitas yang dicapai oleh seorang pegawai dalam melaksanakan tugasnya sesuai dengan tanggung

# BAB 3

## INDEPENDENSI AUDITOR

### A. Pengertian Independensi Auditor

Independensi auditor merupakan terjemahan dari kata *independence* yang berasal dari bahasa Inggris, yang artinya “dalam keadaan independen”, adapun arti kata independen bermakna” tidak tergantung atau dikendalikan oleh (orang lain atau benda), tidak mendasarkan pada diri orang lain, bertindak atau berpikir sesuai dengan kehendak hati, bebas dari pengendalian orang lain, tidak dipengaruhi oleh orang lain. Independensi dalam audit berarti mengambil sudut pandang yang tidak bias. (Arens, et al. 2008:111) Independensi sangat penting bagi auditor untuk dijaga dalam melaksanakan tanggung jawab.

Independensi merupakan suatu cerminan sikap dari seorang auditor untuk tidak memilih pihak siapapun dalam melakukan audit (Konrath, 2002). Independensi adalah sikap mental seorang auditor dimana ia dituntut untuk bersikap jujur dan tidak memihak sepanjang pelaksanaan audit dan dalam memposisikan dirinya dengan *auditee*-nya. Independensi merupakan pandangan yang tidak berprasangka dan tidak memihak dalam melakukan

# BAB 4

## PENGALAMAN KERJA AUDITOR

### A. Pengertian Pengalaman Auditor

Pengalaman audit merupakan pengalaman auditor dalam melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan baik dari segi lamanya waktu maupun banyaknya penugasan yang pernah dilakukan. Auditor yang mempunyai pengalaman yang berbeda, akan berbeda pula dalam memandang dan menanggapi informasi yang diperoleh selama melakukan pemeriksaan dan juga dalam memberi kesimpulan terhadap objek yang diperiksa. Semakin banyak pengalaman seorang auditor, maka pertimbangan tingkat materialitas dalam laporan keuangan perusahaan akan semakin tepat. Selain itu, semakin tinggi tingkat pengalaman seorang auditor, semakin baik pula pandangan dan tanggapan tentang informasi yang terdapat dalam laporan keuangan, karena auditor telah banyak melakukan tugasnya atau telah banyak memeriksa laporan keuangan dari berbagai jenis industri (Fisher, 2001).

Pengalaman Auditor adalah pengalaman dalam melakukan audit laporan keuangan baik dari segi lamanya waktu, banyaknya penugasan maupun jenis-

# BAB 5

## LOVE MONEY DALAM KINERJA AUDITOR

### A. Pengertian *Love of Money*

Uang memiliki dampak yang cukup signifikan terhadap motivasi seseorang dan perilaku dalam bekerja. Sikap seseorang terhadap uang dimungkinkan dapat berdampak juga pada persepsi terhadap pekerjaan, sistem *reward*, dan motivasi dari dalam diri pada pekerjaan yang mana pada perputaran dapat mempengaruhi perilaku dalam pekerjaan, *task performance*, kepuasan kerja dan moral, serta efektivitas dari organisasi (Tang, 2003).

Kajian tentang sikap manusia terhadap uang. Pada tahun 1982 Yamauchi dan Templer memperkenalkan alat pengukuran untuk *money attitude* yang diberi nama *Money Attitude Scale (MAS)* yang memiliki 4 faktor, yaitu kekuasaan, kepemilikan, ketidakpercayaan dan kecemasan. Lalu pada tahun 1984 Furnham membangun alat ukur baru untuk mengukur *money attitude* yang juga mengkompilasikan kajian sebelum diberi nama *Money Beliefs and Behaviour Scale*. Dalam *Money Beliefs and Behaviour Scale*, Furnham mengidentifikasi enam faktor, yaitu obsesi, kekuasaan, hak milik, jaminan, ketidakcukupan, dan kemampuan

# BAB 6

## PENUTUP

Independensi auditor merupakan pembentukan dari lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor terbukti dapat menjelaskan independensi auditor. Hal utama yang menjelaskan independensi auditor yaitu jasa non-auditor, tugas terstruktur, keahlian, sering ikut pelatihan, kepentingan klien dan konsisten sebagai advokat dapat menjelaskan pengalaman kerja auditor. Hal utama yang menjelaskan pengalaman kerja auditor adalah kepentingan klien. Kemampuan, motivasi, dukungan yang diterima, keberadaan pekerjaan dan hubungan auditor dengan organisasi dapat menjelaskan kinerja auditor. Hal utama yang menjelaskan kinerja auditor adalah hubungan auditor dengan organisasi. Kepuasan terhadap pekerjaan, gaji, provisi, promosi dan rekan kerja dapat menjelaskan kepuasan kerja auditor. Hal utama yang menjelaskan kepuasan kerja auditor adalah kepuasan kerja terhadap provisi yang diterima. Jaminan optimisme, hak kepemilikan dan kekuasaan secara bersamaan dapat membentuk *love of money*. Menurut persepsi responden jaminan optimisme terbukti dominan membentuk *love of money*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aamodt, M. G. (2010). *Industrial or organizational psychology: An applied approach*. ( 6<sup>th</sup>.ed.). Wadsworth: Cengage Learning.
- Adelia, Lukyta Arumsari & I Ketut, Budiarta (2016) pengaruh profesionalisme auditor, independensi auditor, etika profesi, budaya organisasi, dan gaya kepemimpinan terhadap kinerja auditor pada kantor akuntan publik di Bali. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana* 5.8 (2016): 2297-2304.
- Agoes, Sukrisno dan I Cenik, Ardana. 2009. *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta Salemba Empat.
- Amilin, Amilin. 2016. Measuring the Correlation of Job Satisfaction wiht Accountans Performance: The Role of Islamic Work Ethics as a Moderator, *European Reseach Studies*, Vol.19, No 4.
- Abdullah, M. 2014. *Manajemen dan Evaluasi Kinerja Karyawan*. Yogyakarta : Penerbit Aswaja Pressindo.
- Asih, Dwi Ananing Tyas. 2006. Pengaruh Pengalaman Terhadap Peningkatan Keahlian Auditor Dalam Bidang Auditing. *Jurnal. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia*. Yogyakarta. Vol.2 No. 2.
- Arikunto, 2006. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Augusty, Ferdinand. 2006. *Metode Penelitian Manajemen: Pedoman Penelitian untuk skripsi, Tesis dan Disertasi*

*Ilmu Manajemen*. Semarang: Universitas Diponegoro.

Arens, A., dan Loebbecke K. 2000. *Auditing An Integrated Approach*. Eighth Edition. New Jersey: Prentice Hall.

Arens, A. A., R. J. Elder, dan M. S. Beasley. 2014. *Auditing and Assurance ervices*. New York: Pearson.

Arens, Alvin A, Randal J.E dan Mark S.B. 2003. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi, Pendekatan Terpadu*. Jilid 1, Edisi Kesembilan. Penerbit PT. Indeks. Jakarta

Arens et al. 2008. "*Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach 12th edition*". New Jersey: Pearson Education International, Inc.

Alonso, P., dan Lewis, G. B. (2001). Public Service Motivation and Job Performance: Evidence from The Federal Sector. *American Review of Public Administration*, 31(4), 363–380. <https://doi.org/10.1177/02750740122064992>.

Barbara C, Ilardi, Dean Leone, Tim Kasser dan Richard M. Ryan. 1993. Employee and Supervisor Ratings of Motivation: Main Effects and Discrepancies Associated with Job Satisfaction and Adjustment in a Factory Setting. *Journal of Applied Social Psycology*, 1993,23,21,pp1789-1805.

Bawono, I. R., dan E. M. Singgih. 2010. *Pengaruh independensi, pengalaman, due professional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit (studi pada KAP 'big four' di Indonesia)*. Simposium Nasional Akuntansi XIII.



- Berger, L. Peter dan Luckmann, Thomas. 1966. *The Social Construction of Reality*. Unites States: Anchor Book.
- Chi, Wuchun. 2004. *The Effrect of the Enron – Andersen Affair on Audit Pricing*.
- Clatworthy, Mark A. dan Michael J Peel. 2006. *The Effect of Corporate Status on External Audit Fees: Evidence from the UK*. Melalui <http://papers.ssrn.com/sol3/JELJOURResults.cfm?fromname=journalBrowse&journalid=845726> diakses tanggal 23 Nop 2018
- Christen, Ganesh, dan Soberman. 2006. Job Satisfaction, Job Performance, and Effort: A Reexamination Using Agency Theory. *Journal of Marketing*. Vol. 70 pp 137-150
- Christian Noverta Togasima dan Yulius Jogi Christiawan. 2014. Analisis Faktorfaktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012. *Business Accounting Review*, Vol. 2. No. 2 pp 151-159.
- Charismawati, C.D. 2011. “Analisis Hubungan antara Love of Money dengan Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi”. *Universitas Diponegoro press*.
- Clatworthy, Mark A. dan Michael J Peel. 2006. *The Effect of Corporate Status on External Audit Fees: Evidence from the UK*. Melalui <http://papers.ssrn.com/sol3/JELJOURResults.cfm?fromname=journalBrowse&journalid=845726> diakses tanggal 23 Nop 2018.
- Chen, S dan Chung, N. (2006). “Forecasting Enrollments of Students by Using Fuzzy Time Series and Genetic

Algorithms". *Information and Management Sciences*. 17, (3), 1-17.

- Comunale, C, Thomas, S dan Stephen Gara. 2006. Professional Ethical Crises: A Case Study of Accounting Majors. *Managerial Auditing Journal*, Vol.21, No. 6, pp 636-656
- Chandra, Ferdinand Kris. 2006. *Pengaruh Tindakan Supervisi Terhadap Kinerja Auditor Internal dengan Motivasi Kerja Sebagai Variabel Intervening*. <http://eprints.undip.ac.id/15599> diakses tgl 12 Nop 2018
- Chandrarin, Grahita. 2017. *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Salemba Empat.
- Davis, Keith. Newstrom, John. (2008). *Perilaku Dalam Organisasi*. Jakarta: Erlangga
- Devi, Safitri. 2014. Pengaruh Independensi Auditor dan Gaya Kepemimpinan terhadap kinerja Auditor dengan komitmen organisasi sebagai variabel intervening. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*. Vol. 11, No. 2.
- Dessler, G. 2000. *Human Resource Management*. 8th edition. New Jersey: Prentice-Hall, Inc
- Dian, Indri Purnamasari. 2005. Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Hubungan Partisipasi dengan Efektivitas Sistem Informasi, *Jurnal Riset Akuntansi Keuangan*.
- Elias, Z. R. & Farag Magdy. 2010. "The Relationship between Accounting Student's Love of Money and

- Their Ethical Perception". *Managerial Editing Journal*. Vol. 25, No. 3, (2010), pp. 269-281.
- Fazio, R.H, dan Zanna, M.P. 1978. Attitudinal qualities relating to the streangth of the attitude-behavior relationship, *Journal of Social Psychology*
- Ernawati, N dan Kuncoro, A. 2016. "Determinan persepsi etika mahasiswa akuntansi Dengan love of money sebagai variabel intervening (studi kasus mahasiswa akuntansi universitas muria kudus). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*. Vol.9 No.17 pp 12-24.
- Evelyn Tnay, Abg Ekhsan Abg Othman, Heng Chin Siong, Sheilla Lim Omar Lim. 2013. *The influences of job satisfaction and organizational commitment on turnover intention*. The 9th International Conference on Cognitive Science
- Endang, Tri Pratiwi, Nurcholis dan Abdul Ghofar. 2016. The Mediation Role of Job Satisfaction on the Influence of Auditors' Independence and Professionalism towards the Internal Auditors' Performance. *Imperial Journal of Interdisciplinary Research*. Vol. 2, No.12
- Fitriany, G. Lindawati, V.S. Sylvia, M. Arywatri, A. Viska. 2011. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kepuasan Kerja Auditor dan Hubungannya dengan Kinerja dan Keinginan Berpindah Kerja Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol. 8, No.2
- Fuad Mas'ud. 2004. *Survai Diagnosis Organisasional konsep dan aplikasi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Futri, Putu Septiani dan Gede Juliarso. 2014. Pengaruh independensi, profesionalisme, tingkat pendidikan, etika profesi, pengalaman dan kepuasan kerja auditor pada kualitas audit kantor akuntan publik di Bali. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. ISSN: 2302-8556.
- Furnham, A. (1984). 'Many sides of the coin: The psychology of money usage', *Personality and Individual Difference*, 5, (5), 501-509.
- Fisher, R.T. (2001). Role Stress, the Tipe a Behaviour Pattern, and External Auditor Job Satisfaction and Performance. *Behaviour Research in Accounting*. Vol. 13. 143
- Fitzpatrick, Freedeberg IM, Eisen AZ, Wolff K, Austen KF, Goldsmith LA, Katz St. 2007. *Dermatology in General Medicine*. Edisi 6. New York. The Mc Graw-Hill Companies Inc.
- Gaertner, J.F., & J.A. Ruhe. 1981. Job-Related Stress in Public Accounting. *Journal of Accountancy*, June: 68-74.
- Goldwasser, D.L. 1993. The Plaintiffs' bar Discusses Auditor Performance. *The CPA Journal*, Vol. 63, No. 10, hal. 48-52
- Godfrey, J., A. Hodgson, S. Holms, dan A. Tarca. 2010. *Accounting Theory*. John Wiley & Sons: Australia.
- Greenhaus, J., and N. Beutell. K. M. Collins, R. Singh, and S. Parasuraman. 1997. "Work and Family Influences on Departure from Public Accounting". *Journal of Vocational Behavior*, Vol. 50 No. 2, pp. 249-270.

- Ghozali, I & Latan, H. (2012). *Partial Least Square: Konsep, Teknik dan Aplikasi SmartPLS 2.0 M3*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hay, David dan David Davis. 2002. The Voluntary Choise of An Audit of Any Level of Quality. *Auditing: A Journal of Practise and Theory*. Vol.23, No.2
- Hall, James. 2007. *Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat. Jakarta
- Harvita, Y. A., dan S. Pamudji. 2012. Pengaruh pengalaman kerja, independensi, obyektifitas, integritas dan kompetensi terhadap kualitas hasil audit, *Diponogoro Journal of Accounting*. Vol.1 No.2.
- Hudiwinarsih. 2010. Auditors' experience, competency and their independency as the influencial factors in professionalism. *Journal of Economics, Business and Accountancy Ventura*. Vol.13 No.3
- Hayes, M.H.B., Byrne, C.J.M.P., Ferreira, J.A., Novotny, E.H., dan Song, G. 2006. Acquisition of Essensial Data for Assesments of Carbon Sequestration by Soils, STRIVE Environmental Protection Agency Programme 2007- 2013, Department Chemical and Environmental Science, University of Limerick, Ireland.
- Herzberg.1966. *Work and The Nature of Man*. New York: Work Publishing Co.
- Herber. G Heneman & (1981). *Managing Personil and HumanResources*. Illionis.
- Heider, Fritz. 1958. *The Ppsychology of Interpersonal Relations*, New York: Wiley.

- Hiro Tugiman. 2006. *“Standar Profesional Audit Internal”*. Yogyakarta: Kanisius
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2013. *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Salemba Empat.
- International Standard Accounting (ISA). 2012. *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. International Federation of Accountants.
- International Standard Accounting (ISA). 2012. *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. International Federation of Accountants.
- Iskandar, M. 2014. Pengaruh independensi, pengalaman, pengetahuan, due professional care, akuntabilitas, dan kepuasan kerja terhadap kualitas audit (Studi empiris pada KAP di Semarang). Universitas Katolik Soegijapranata. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol. VIII No. 2. Agustus 2015. ISSN. 1979-6471. Hlm.1-16.
- Iskandar, Melody dan Stefani Lily Indarto. 2015. *Interaksi Independensi, Pengalaman, Pengetahuan, Due Professional Care, Akuntabilitas dan Kepuasan Kerja Terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol. 18 No. 2
- Igalens, J, dan Roussel, P. 1999. “A study of the relationships between compensation package, work motivation and job satisfaction.” *Journal of Organization Behavior*.20: 1003-1025.

- Januarti, Indira & Ella, Fitrianasari. 2008. Analisis Rasio Keuangan dan Rasio Non Keuangan yang Mempengaruhi Auditor dalam Memberikan Opini Audit Going Concern pada Auditee. *Jurnal MAKSI*, Vol. 8, 43-58
- Kalbers, Lawrence P. dan Fogarty, Timothy J. 1995. Professionalism and Its Consequences: A Study of Internal Auditors. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 14 pp 64-86
- Kotter and Heskett (1992). *Corporate Culture and Performance*. New York: The Free Press.
- Kosasih, Ruchyat, 2000. *Peranan dan Fungsi Internal Auditor*, Edisi 3, PT Eresco, Bandung.
- Konrath, Larry F. 2002. *Auditing: A Risk Analysis Approach*. Fifth Edition. Southwestern.
- Kusuma, Novanda F.B.A. (2012). *Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas*. FE UNY. Yogyakarta.
- Kuncoro, Mudrajad. 2003. *Metode Riset untuk Bisnis & Ekonomi*. Jakarta: Erlangga.
- Lauw Tjun Tjun. 2012 Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi* . Vol.4 No.1 pp 33-56.
- Lambert and Stock. 2001. *Strategic Logistic Manajement*, Fourth Edition. Mc Graw Hill.
- Libby, R., dan D. Frederick. 1990. *Experience and the Ability to Explain Audit Findings*. *Journal of Accounting Research*, 28 (2), hal. 348-367.

- Libby, R. and Lipe, M. 1992. Incentive Effects and The Cognitive Processes Involved in Accounting Judgements. *Journal of Accounting Research*, Vol. 30 pp 249-273.
- Li, Chuntao, et. al. 2005. *Audit Firm Size Effects in China's Emerging Audit Market*. Melalui <http://www.econ.upf.es/docs/papers/downloads/452.pdf>
- Libby, R. dan Luft, J. 1993. Determinants of judgement performance in accounting settings: ability, knowledge, motivation and environment. *Accounting, Organizations and Society*. Vol.18: 425-450.
- Luthans, Fred, 1998. *Organizational Behavior: Personality and Attitudes*, Eight Edition, Mc Graw Hill International Edition.
- Markus Christen, Ganesh Iyer, dan Davis Soberman. 2006. Job Satisfaction, Job Performance, and Effort: A Reexamination Using Agency Theory. *Journal of Marketing*. Vol.70 pp 137-150
- Masrukhin dan Waridin. 2006. Pengaruh Motivasi Kerja, Kepuasan Kerja, Budaya Organisasi dan Kepemimpinan terhadap Kinerja Pegawai, *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, Vol. 7, No. 2. Hlm. 1-25.
- Mathis, Robert L. dan John H. Jackson. 2006. *Human Resource Management 10th*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2010. *Auditing*, Buku 1 edisi 6, Jakarta: PT. Salemba Empat



- Mabruri dan Winarna. 2010. *Analisis faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit di lingkungan pemerintah daerah*. Simposium Nasional Akuntansi XIII.
- Maslow, Abraham H. 1954. *Motivation And Personality*, Harper & Row Publiser, New York.
- Margono. 2010. *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Michelle Li, Helen Roberts. 2018. Does mandated independence improve firm performance? Evidence from New Zealand. *Pacific Accounting Review*, Vol. 30 No. 1 92-109, <https://doi.org/10.1108/PAR-01-2017-0004>.
- Moroney, J.T., Bagiella, E., Paik, M.C., Sacco, R.L., dan Desmond, D.W., 1998. Risk Factors for Early Recurrence After Ischemic Stroke the Role of Stroke Syndrome and Subtype. *Stroke*, 29: 2118–2124.
- Moroney, R. and P. Carey. 2011. Industry versus Task Based Experience and Auditor Performance. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 30 (2), 1-18.
- Normadewi, Luh Putu A.P., dkk., 2018, “Pengaruh Kecerdasan dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Perilaku Etis Auditor di Bali”, *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*, Vol. 9, No.2.
- Oshagbemi. (2003). Personal Correlates of Job Satisfaction: Empirical Evidence from UK University. *International Journal of Social Economics*. Vol. 30, No 12 :1210-1232.
- Purnamasari. 2005. Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Hubungan Partisipasi dengan Efektivitas Sistem

Informasi. *Jurnal Riset Akuntansi Keuangan*. Vol.1  
No.3.

- Pratiwi, Ida.A.D.L dan Suardana, Ketut.A. (2016).  
Komitmen Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh  
Pengalaman Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi  
Universitas Udayana Vol.16.2. Agustus(2016):1091-  
1120. ISSN:2302-8556*.
- Peraturan Menteri No. 10 Tahun: 2016. (Peraturan Menteri  
Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi  
Birokrasi Nomor 10 Tahun 2016 tentang Pencabutan  
Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan  
Aparatur Negara...)
- Rahmawati, D. dan Winarna, J.. (2002). "Peran Pengajaran  
Auditing terhadap Pengurangan Expectation Gap:  
Dalam Isu Peran Auditor dan Aturan serta  
Larangan pada Kantor Akuntan Publik". *Jurnal  
Akuntansi dan Bisnis, (7)2*.
- Ratmono, Dwi & Sholihin, Mahfud. (2015). "*Akuntansi  
Keuangan Daerah Berbasis Akrual*". Cetakan pertama.  
Upp Stim Ykpn: Yogyakarta
- Robyn, Moroney and Peter, Cerey.2011. *Industry Versus  
Task-Based Experience and Auditor Performance. A  
Journal of Practice & Theory*. Vol.30, No.2
- Robbins, P. Stephen. 2002. *Prinsip-prinsip Perilaku  
Organisasi: Edisi Kelima*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Robbins, P. Stephen. 2009. *Essentials of Organizational  
Behavior 10th*. Prentice Hall.

- Rummler & Brache (1995), *Improving Performance: How to manage the white space on the organizational chart*. San Francisco: Wiley.
- Senatra, Phillip T. 1980. Role Conflict, Role Ambiguity, and Organizational Climate in a Public Accounting Firm. *The Accounting Review*. Vol. LV, No.4: 594-603.
- Stephen, Robbins (2015), *Perilaku Organisasi*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Sanusi, Anwar. 2017. *Metodologi Penelitian Bisnis*, Salemba Empat
- Sawyer, Lawrence B, Dittenhofer Mortimer A, Scheiner James H. 2009. *Internal Auditing*, Salemba Empat: Jakarta.
- Sawyer, B. Lawrence. 2012. *Internal Auditing Sawyers*, 6th edition. Florida Institute of Internal Auditors.
- Safitri, Devi. 2014. Pengaruh Independensi Auditor dan Gaya Kepemimpinan terhadap Kinerja Auditor dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis Universitas Riau*. Vol. 11, No. 2, September 2014: 339 - 351
- Srinidhi, Bin dan Ferdinand A Gul. 2006. *The Differential Effect of Auditors non audit and Audit Fees on Accrual Quality*. Melalui [http:// papers](http://papers).
- Susanti. 2011. *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit*. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.

- Supomo, Bambang dan Indriantoro, Nur 2002, *Metodologi Penelitian Bisnis*, Cetakan Kedua, Yogyakarta; Penerbit BFEE UGM
- Suartana, I Wayan. 2010. *Akuntansi Keperilakuan Teori dan Implementasi*. Yogyakarta : Penerbit Andi
- Sugiyono, 2013 *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung Alfabeta.
- Sunyoto, Yonathan, Ghozali, Imam, dan Purwanto, Agus. 2017. Analysis of Auditor Performance by Using Covariance Based Structural Equation Modeling ; A Sudy of Public Accounting Firms in Indonesia. *European Research Studies Journal*, Vol. 20, No.3
- Sholihin, Mahfud dan Ratmono, Dwi. 2013. *Analisis SEM-PLS dengan Wrap- PLS 3.0 Untuk Hubungan Nonlinear dalam Penelitian Sosial dan Bisnis*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Stringer, R. (2002). *Leadership And Organisational Climate*, Upper Saddle River : Prentice Hall.
- Suraida, Ida. 2005. Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audito dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik. *Sosiohumaniora*, Vol. 7, No. 3, November 2005 : 186 – 202.
- Saripudin, Netty Herawaty dan Rahayu. 2012. Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Binar Akuntansi*. Vol. 1 No. 1. September. Hlm. 1-10
- Tang, T., dan Chiu, R. 2003. Income, money ethics, pay satisfaction, commitment, and unethical behavior: is

the love of money the root of evil for HongKong employees?. *Journal of Business Ethics*, Vol. 46, pp. 13-30.

Tang, Thomas Li-Ping, Yuh-Jia Chen, dan Toto Sutarso. 2008. Bad Apples in Bad (Business) Barrels: The Love Of Money, Machiavellianism, Risk Tolerance, and Unethical Behavior. *Management Decision*, 46(2): 246-263.

Tjun Tjun, Lauw et al. 2012. "Pengaruh Kompetensi, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit". Bandung. Universitas Kristen Maranatha. *Jurnal Akuntansi Vol.4, No.1 (Mei) Hal 33-56*.

Trisnaningsih, S. 2003. Pengaruh Komitmen Terhadap Kepuasan Kerja Auditor: Motivasi Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur). *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 6, pp 199 – 216.

Triandis, H. C. 1990. Cross-cultural Studies of Individualism-Collectivism. In J. Berman (ed.). Nebraska Symposium on Motivation, 1989 (pp.41-133). Lincoln: University of Nebraska Press.

Triandis, H. C., Bontempo, R., Villareal, M. J., Asai, M., & Lucca, N. 1988. Individualism and Collectivism: Cross-cultural Perspectives on Selfingroup Relationship. *Journal of Personality and Social Psychology* 54, 323-338.

Thomas Li-Ping Tang and Kenneth R, Tillery, Blagoja Lazarevski, Roberto Luna\_Acocas.2004. *Research Note The Love of money and Work-related Attitudes*

- Thomas Li-Ping Tang, Roberto Luna-Arocas, Toto Sutarso, David Shin-Hsiung Tang. 2004. Does the love of money moderate and mediate the income-pay satisfaction relationship? *Journal of Managerial Psychology*, Vol. 19 No. 2, pp.111-135, doi: 10.1108/02683940410526091
- Wanous, J.P., T.L. Koen, dan J.C. Latact. 1983. Expectancy Theory and Occupational/Organization Choices: A Review and Test. *Organizational Behavior and Human Performance*. Vol. 32 pp 66-86.
- Wati, Lismawati dan Aprilla. 2010. *Pengaruh Independensi, Gaya Kepemimpinan, Komitmen Organisasi, Dan Pemahaman Good Governance Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah*.SNA XIII.
- Wernimont, P. F., & Fitzpatric, S. (1972). The meaning of money. *Journal of Applied Psychology*, 56, 218–226.
- Wirakusumah, H. R. Arifin dan Sukrisno Agoes. 2003. *Tanya-jawab Praktik Auditing*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Wibowo. 2013. *Manajemen Kinerja*. PT Raja Grafindo Persada. Jakarta
- Yamauch dan Templer. 1982. The Development of a Money Attitude Scale. *Journal of Personality Assessment*, Vol. 46 No.5. pp 522-528, DOI: 10.1207/s15327752jpa4605\_14
- Yeltsinta dan Fuad (2013) love of money, ethical reasoning, machiavellian, questionable actions: the impact on accounting students' ethical decision making by gender moderation. *Diponegoro Journal of*

*Accounting Volume 2, Nomor 3, Tahun 2013, Hlm. 1 – 11.*

Yuskar dan Selly Devisia (2011) *Pengaruh Independensi Auditor, Komitmen Organisasi, Pemahaman Good Governance, Integritas Auditor, Budaya Organisasi dan Etos Kerja Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Big Four Yang Berafiliasi di Indonesia Tahun 2011)*. SNA XIV Aceh

## TENTANG PENULIS



Dr. Sudarman, S.E., M.M, Ak, CA, CPA lahir di Gunungkidul pada tanggal 07 Januari 1965 Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Pendidikan formal yang pernah dilalui selepas lulus dari Sekolah Menengah Atas (SMA) Negeri 1 Cawas-Klaten adalah Program Studi Diploma III Akuntansi pada

Akademi Akuntansi dan Manajemen (AAM) Semarang lulus tahun 1988, kemudian menyelesaikan Program Strata satu (S1) Akuntansi di STIE Dharmaputra Semarang lulus tahun 1998, Program Magister Manajemen (MM) diperoleh di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STIKUBANK Semarang lulus tahun 2005 sedangkan Pendidikan S3 Ilmu Ekonomi diperoleh di Universitas Merdeka Malang pada tahun 2020.

Jenjang karir yang pernah dilalui diantaranya adalah sebagai Dosen Tetap dan Ketua Program Studi Sarjana (S1) Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Dharmaputra Semarang, Dosen Tetap dan Wakil Ketua II Bidang Keuangan dan Kepegawaian di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) AKA Semarang serta Dosen Tetap dan Wakil Rektor II Bidang Keuangan dan Kepegawaian di Institut Teknologi dan Bisnis (ITB) Semarang dan terakhir sebagai Dosen Tetap di Program Studi Sarjana (S1) Transportasi Universitas Maritim AMNI Semarang. Sedangkan karir sebagai Auditor dimulai sejak tahun 1989 pada Koperasi Jasa Audit (KJA) Propinsi Jawa Tengah, kemudian sebagai Auditor pada Kantor Akuntan Publik



Ngurah Arya dan Rekan, Auditor pada Kantor Akuntan Publik Drs.Sodikin Manaf dan terakhir sampai sekarang sebagai auditor di Kantor Akuntan Publik “Ida Nurhayati” di Semarang dan membantu di beberapa perusahaan.

Untuk menambah kemampuan (*Soft skill*) di bidang auditing penulis telah menempuh Program Pendidikan Profesi Akuntansi (PPAk) di Universitas Stikubank dengan meraih gelar Akuntan serta sebagai Anggota utama sebagai Akuntan Profesional (CA) di Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Anggota Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) sebagai Anggota (CPA) non Akuntan Publik sampai Sekarang.

Sedangkan buku-buku yang pernah diterbitkan dengan ISBN diantaranya adalah Praktikum Pengantar Akuntansi PD. Citra Bestari dan buku Metodologi Penelitian Manajemen serta memperoleh Hak Cipta Karya Ilmiah dari Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia tahun 2022.

REPUBLIC INDONESIA  
KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA

## SURAT PENCATATAN CIPTAAN

Dalam rangka perlindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan:

Nomor dan tanggal permohonan : EC00202407128, 20 Januari 2024

**Pencipta**

Nama : **Dr. Sudarman, S.E., M.M., Ak., CA., CPA**

Alamat : Pondok Majapahit I Blok M.24 RT/RW.003/004 Bandungrejo Kecamatan Mranggen Kabupaten Demak, Mranggen, Demak, Jawa Tengah 59567

Kewarganegaraan : Indonesia

**Pemegang Hak Cipta**

Nama : **Dr. Sudarman, S.E., M.M., Ak., CA., CPA**

Alamat : Pondok Majapahit I Blok M.24 RT/RW.003/004 Bandungrejo Kecamatan Mranggen Kabupaten Demak, Mranggen, Demak, Jawa Tengah 59567

Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : **Buku**

Judul Ciptaan : **Fenomenologi Auditing**

Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia : 27 Desember 2023, di Purbalingga

Jangka waktu perlindungan : Berlaku selama hidup Pencipta dan terus berlangsung selama 70 (tujuh puluh) tahun setelah Pencipta meninggal dunia, terhitung mulai tanggal 1 Januari tahun berikutnya.

Nomor pencatatan : 000582499

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.

Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.

a.n. MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA  
Direktur Hak Cipta dan Desain Industri



Anggoro Dasananto  
NIP. 196412081991031002

**Disclaimer:**

Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.