

**DETERMINAN TURNOVER AUDITOR DIMODERASI KEPUASAN KERJA
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TIMUR**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Guna Mencapai Gelar Magister
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTASI**



Diajukan Oleh :

GRANA KOESWARDANI
NPM: 23062020017

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN "
JAWA TIMUR
2026**

**DETERMINAN TURNOVER AUDITOR DIMODERASI KEPUASAN
KERJA PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TIMUR**

TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

GRANA KOESWARDANI

23062020017

**Telah dipertahankan di depan Penguji
pada tanggal 6 Januari 2026 dan dinyatakan
telah memenuhi syarat untuk diterima**

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing I

Dr. Dra. Ec/Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV., CMA., QRMP
NIP. 196403191992032001

Anggota Dewan Penguji

Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningih, M.Si., CFA
NIP. 196509291992032001

Pembimbing II

Dr. Rida Pervita Sari, SE, MAkS, Ak.CA., CPA., CIBA, CERA, CAPM, CIPSAS
NIP. 198412262024062001

Anggota Dewan Penguji

Dr. Dra. Ema Sulistyowati, MM., CIBA, CBV
NIP. 196702041992032001

Surabaya, 6 Januari 2026

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP
NIP. 196304201991032001

LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Grana Koeswardani
NPM : 23062020017
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tesis / Disertasi tidak terdapat bagian karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu Lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/Lembaga lain, kecuali yang secara tertulis di sitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari indikasi plagiat pada Tesis / Disertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 6 Januari 2026



1000
METERAL
TEMPEL
F6FCBAJX114526235

Grana Koeswardani

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, hanya dengan rahmat dan kuasanya penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul “Determinan Turnover Auditor Dimoderasi Kepuasan Kerja Pada Kantor Akuntan Publik Di Jawa Timur” . Sholawat serta salam tetap terlimpahkan pada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta para sahabatnya.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA., CBV., CMA., QRMP selaku dosen pembimbing I , dan Ibu Dr. Rida Perwita Sari, SE, MAks, Ak, CA., CPA., CIBA., CERA., CAPM., CIPSAS selaku pembimbing II . Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Akhmad Fauzi, M.M.T., IPU, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P., M.Si., AK, CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
3. Ibu Prof. Dr. Dra. Sri Trisnarningsih, MSi, CFA selaku Penguji 1
4. Ibu Dr. Dra. Erna, i MM., CIBA, CBV selaku Penguji 2
5. Dekan beserta staf, dan seluruh Dosen Program Pascasarjana Universitas Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
6. Kedua orang tua saya, Bapak Koesnan dan Ibu Partiwi, yang selalu berdoa serta memotivasi saya agar tetap semangat dalam menyelesaikan pendidikan ini.
7. Suami dan anak anak tercinta saya Yusvira Tsaqifa Pitaloka SM., Mumtazah izdihar Azizah Ssos, Muhammad Muflih Sulaiman SM yang selalu menjadi penyemangat yang luar biasa bagi penulis.
8. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang tidak menyerah dan berjuang sampai akhir untuk menyelesaikan tesis ini.

Atas segala doa, semangat , serta batuan dan motivasi saya ucapkan terima kasih yang sebesar -besarnya. Mohon maaf apabila terdapat banyak kesalahan dan kekhilafan baik yang sengaja maupun tidak disengaja. Semoga

Allah SWT melimpahkan rahmat dan karunianya serta membalas kebaikan ke semua pihak.

Penulis sangat menyadari bahwa masih memiliki banyak kekurangan dalam penyusunan tesis ini. Oleh karenanya , kritik dan saran dibutuhkan untuk perbaikan dimasa mendatang. Akhir kata dari penulis besar harapan penulis semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menjadi referensi bagi teman- teman mahasiswa yang akan melakukan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 6 Januari 2026

Grana Koeswardani

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	8
2.1 Review Penelitian terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori.....	13
2.2.1 Teori Motivasi.....	13
2.2.2 Social Exchange Theories (SET).....	14
2.2.3 Teori JD-R	15
2.2.4 Turnover Auditor	16
2.2.5 Determinan	20
2.2.6 Kepuasan Kerja	24

2.2.7 Pengaruh Antar Variabel	26
2.3 Kerangka Penelitian.....	32
2.4 Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Jenis Dan Desain Penelitian.....	34
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.3 Tempat dan waktu Penelitian	46
3.4 Populasi dan Sampel.....	46
3.4.1 Populasi.....	46
3.4.2 Pemilihan Sampel	46
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.6 Teknik Analisis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Diskripsi Obyek Penelitian	56
4.2 Diskripsi Variabel Penelitian	57
4.2.1. Analisis Deskriptif Responden	58
4.2.2. Analisis Deskriptif Variabel Motivasi Kerja.....	59
4.2.3. Analisis Deskriptif Variabel Beban Kerja.....	61
4.2.4. Analisis Deskriptif Variabel Tekanan Anggaran Waktu	62
4.2.5. Analisis Deskriptif Variabel Turnover Auditor	64

4.2.6. Analisis Deskriptif Variabel Kepuasan Kerja .	66
4.3. Hasil Penelitian	68
4.3.1. Pengujian Model Pengukuran (Outer Loading Factor)	68
4.3.2. Pengujian Struktural Model (Inner Model)	76
4.3.3. Pengujian Hipotesis	82
4.4. Pembahasan	85
4.4.1. Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Turnover Auditor	85
4.4.2. Pengaruh Beban Kerja Terhadap Turnover Auditor	86
4.4.3. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Turnover Auditor	88
4.4.4. Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Turnover Auditor Dimoderasi Oleh Kepuasan Kerja	89
4.4.5. Pengaruh Beban Kerja Terhadap Turnover Auditor Dimoderasi Oleh Kepuasan Kerja	90
4.4.6. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Turnover Auditor Dimoderasi Oleh Kepuasan Kerja	92
4.5. Implikasi Penelitian	93
4.6. Keterbatasan Penelitian	94
BABV. KESIMPULAN DAN SARAN	96
5.1. Kesimpulan	96
5.2. Saran	97

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel Penelitian	43
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	58
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif Variabel Motivasi Kerja.....	59
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif Variabel Beban Kerja.....	61
Tabel 4.4 Analisis Deskriptif Variabel Tekanan Anggaran Waktu.....	63
Tabel 4.5 Analisis Deskriptif Variabel Turnover Auditor.....	65
Tabel 4.6 Analisis Deskriptif Variabel Kepuasan Kerja	66
Tabel 4.7 Hasil Loading Factor	70
Tabel 4.8 Hasil Cross Loading.....	72
Tabel 4.9 . Hasil Akar Kuadrat AVE.....	73
Tabel 4.10 Hasil Composite Reliability	74
Tabel 4.11 Hasil Cronbach Alpha.....	75
Tabel 4.12 Hasil R-Square.....	76
Tabel 4.13 Hasil f^2 Effect Size	77
Tabel 4.14 Hasil Q-Square.....	79
Tabel 4.15 Hasil Path Analisis.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4.1 Outer Model dengan Path Coefficients, Outer Loadings, dan R-Square.....	69
Gambar 4.2 Inner Model dengan T- Values dan P- Values	69

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian pengujian hipotesis statistik yang bertujuan untuk menguji determinan niat berhenti kerja auditor, khususnya pengaruh motivasi kerja, beban kerja, dan tekanan anggaran waktu sebagai variabel independen, dengan kepuasan kerja sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan di kalangan auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur. Populasi penelitian terdiri dari auditor junior dan senior yang bekerja di perusahaan menengah dan besar yang beroperasi di wilayah Jawa Timur. Data dikumpulkan menggunakan metode survei melalui kuesioner primer dan dianalisis menggunakan SmartPLS 3.0 untuk menguji hubungan struktural antar variabel.

Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa motivasi kerja berpengaruh negatif terhadap niat berhenti kerja, sedangkan beban kerja dan tekanan anggaran waktu berpengaruh positif terhadap niat berhenti kerja. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa kepuasan kerja memoderasi hubungan antara motivasi kerja dan niat berhenti kerja, memperkuat pengaruh negatifnya. Namun, kepuasan kerja tidak secara signifikan memoderasi pengaruh beban kerja atau tekanan anggaran waktu terhadap niat berhenti kerja. Secara keseluruhan, penelitian ini menyoroti peran penting kepuasan kerja dalam mengurangi kecenderungan auditor untuk meninggalkan organisasi mereka, terutama di lingkungan dengan berbagai tingkat motivasi kerja, beban kerja, dan tekanan waktu.

Kata Kunci:

Motivasi Kerja; Beban Kerja; Tekanan Anggaran Waktu; Kepuasan Kerja; Turnover Auditor

Abstract

The present study is a statistical hypothesis testing research aimed at examining the determinants of auditor turnover intention, specifically the influence of work motivation, workload, and time budget pressure as independent variables, with job satisfaction acting as a moderating variable. The research was conducted among auditors working at Public Accounting Firms in East Java. The population of the study consisted of junior and senior auditors employed at medium- and large-scale firms operating in the region. Data were collected using a survey method through primary questionnaires and analyzed using SmartPLS 3.0 to test the structural relationships between variables.

The findings of this study indicate that work motivation negatively influences turnover intention, whereas workload and time budget pressure positively influence turnover intention. The results also show that job satisfaction moderates the relationship between work motivation and turnover intention, strengthening its negative effect. However, job satisfaction does not significantly moderate the influence of workload or time budget pressure on turnover intention. Overall, the study highlights the crucial role of job satisfaction in reducing the tendency of auditors to leave their organizations, especially in environments with varying levels of motivation, workload, and time pressure.

Keywords: Work Motivation; Workload; Time Budget Pressure; Job Satisfaction; Turnover; Auditors