

**SKRIPSI**

**PENGARUH MORAL REASONING, SKEPTISISME DAN  
ETIKA TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR  
BPK**



**Disusun Oleh:**

**Kho, Mereysa Dwi Setiawati  
18.G1.0170**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2021**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH MORAL REASONING, SKEPTISISME DAN**  
**ETIKA TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR**  
**BPK**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



**Disusun Oleh:**

**Kho, Mereysa Dwi Setiawati**

**18.G1.0170**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG

2021

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Kho, Mereysa Dwi Setiawati

NIM : 18.G1.0170

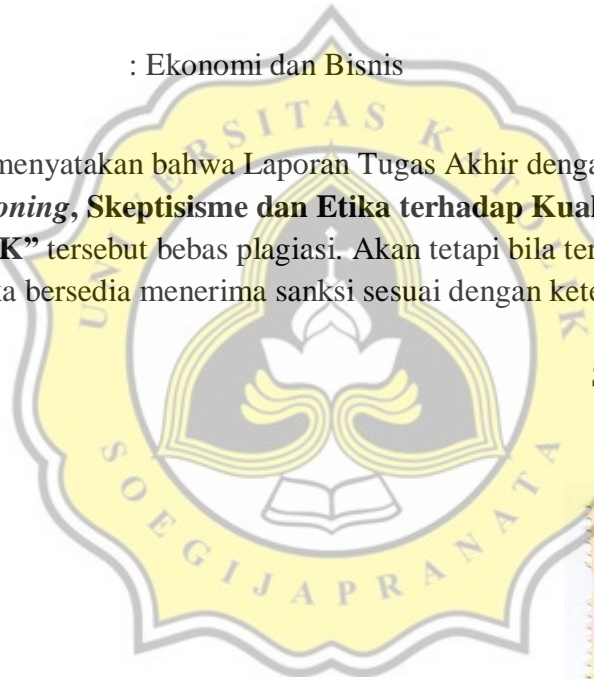
Progdi / Konsentrasi : Akuntansi / Keuangan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul "**Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisisme dan Etika terhadap Kualitas Audit Pada Auditor BPK**" tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 19 Mei 2021

Yang menyatakan,



Kho, Mereysa Dwi Setiawati

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir : Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisisme dan Etika  
terhadap Kualitas Audit Pada Auditor BPK

Diajukan oleh : Kho, Mereysa Dwi Setiawati

NIM : 18.G1.0170

Tanggal disetujui : 19 Mei 2021

Telah setuju oleh

Pembimbing : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 1 : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Penguji 2 : Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

Penguji 3 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G1.0170](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G1.0170)

## HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Kho, Mereysa Dwi Setiawati

NIM : 18.G1.0170

Progdi/Konsentrasi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

[Menyetujui / ~~Tidak Menyetujui~~] untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh *Moral Reasoning*, Skeptisisme dan Etika terhadap Kualitas Audit Pada Auditor BPK”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 19 Mei 2021

Yang Menyatakan,



Kho, Mereysa Dwi Setiawati

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Keberhasilan adalah sebuah proses. Niatmu adalah awal keberhasilan.*

*Peluh keringatmu adalah pendedaannya. Tetesan air matamu adalah pewarnanya. Doamu dan doa orang-orang disekitarmu adalah bara api*

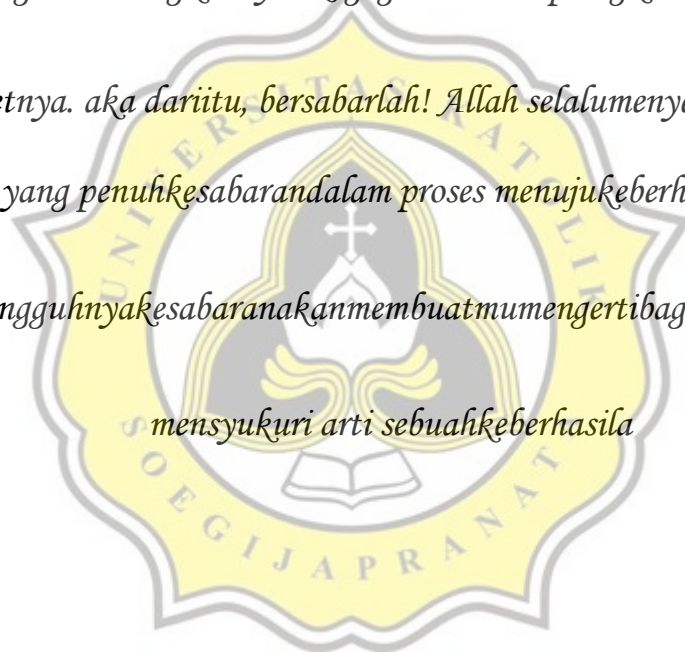
*yang mematangkannya. Kegagalan di setiap langkahmu adalah*

*pengawetnya. aka dari itu, bersabarlah! Allah selalu menyertai orang-orang*

*yang penuh kesabaran dalam proses menuju keberhasilan.*

*Sesungguhnya kesabaran akan membuatmu mengerti bagaimana cara*

*mensyukuri arti sebuah keberhasilan*



Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Tuhan Yesus Kristus, karena penyertaan-Nya yang selalu mengiringi setiap langkahku sampai detik ini.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan sehingga saya dapat menyelesaikan gelar sarjana.



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “**Pengaruh *Moral Reasoning*, Skeptisisme dan Etika terhadap Kualitas Audit Pada Auditor BPK**” telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

Penulis dengan sadar mengakui dalam penulisan skripsi masih jauh dari kata sempurna. Tetapi, bantuan dari berbagai pihak yang turut membantu penulis sehingga, skripsi dapat terselesaikan dengan baik dan sesuai waktu yang ditentukan. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang atas segala penyertaan-Nya dalam setiap langkah penulis.
2. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang selalu meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan saran yang tepat bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan diwaktu yang tepat.
3. Tim dosen penguji (St. Lily Indarto S.E., M.M. dan Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.) yang telah membantu memberikan masukan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Kedua orang tua tercinta saya yang selalu mendorong dan memberikan dukungan serta doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Teman-teman baik beserta sahabat-sahabat saya yang tidak pernah berhenti untuk mengingatkan saya jika saya malas melanjutkan skripsi dan juga mereka yang selalu membantu jika saya merasa kesulitan. Namun berkat mereka saya bisa sampai dititik ini, dan membuktikan bahwa saya bisa lulus.

Semarang, 19 Mei 2021

Yang menyatakan,



Kho, Mereysa Dwi Setiawati





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. LATAR BELAKANG .....	1
1.2. PERUMUSAN MASALAH.....	7
1.3. TUJUAN PENELITIAN .....	7
1.4. MANFAAT PENELITIAN .....	8
1.5. KERANGKA PIKIR.....	8
BAB II LANDASAN TEORI .....	10
2.1. Auditing.....	10
2.2. Kualitas Audit.....	12
2.3. Moral Reasoning.....	13
2.4. Skeptisisme.....	16
2.5. Etika .....	19
2.6. Pengembangan Hipotesis .....	20
BAB III METODE PENELITIAN .....	24
3.1. OBYEK PENELITIAN .....	24
3.2. POPULASI DAN SAMPEL.....	24

3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
3.3.1. Variabel Independen .....	25
3.4. METODE PENGUMPULAN DATA.....	26
3.4.1 Jenis Data dan Sumber Data.....	26
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.4.3 Alat Pengumpulan Data .....	27
3.5. Uji Instrumen Penelitian.....	27
3.5.1 Uji Validitas .....	27
3.5.2 Uji Reliabilitas.....	28
3.6. DESAIN ANALISIS DATA.....	29
3.6.1 Uji Asumsi Klasik .....	29
3.6.1.1 Uji Multikolinearitas.....	29
3.6.1.2 Uji Heterokedastisitas .....	29
3.6.1.3 Uji Normalitas .....	30
3.6.2 Pengujian Hipotesis .....	30
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>32</b>
4.1. Gambaran Umum Responden.....	32
4.2. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	33
4.3. Statistik Deskriptif .....	38
4.4. Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	40
4.5. Uji F .....	42
4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	433
4.7. Pengujian Hipotesis.....	444
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>488</b>
5.1. Kesimpulan.....	488
5.2. Saran.....	49
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>50</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ikhtisar Komparatif Jenis-Jenis Audit .....	11
Tabel 3.1. Sampel Penelitian .....	24
Tabel 4.1. Jenis Kelamin Responden .....	32
Tabel 4.2. Umur Responden .....	32
Tabel 4.3 Jabatan Responden.....	33
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Validitas Moral Reasoning .....	34
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Validitas Skeptisisme 1 .....	34
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Validitas Skeptisisme 2 .....	35
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Validitas Skeptisisme 3 .....	36
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Validitas Etika.....	37
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Validitas Kualitas Audit .....	37
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Reliabilitas Penelitian .....	38
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif .....	38
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov.....	40
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	41
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	42
Tabel 4.14 Hasil Uji F .....	42
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	43
Tabel 4.16 Hasil Uji t .....	44

## DAFTAR GAMBAR

Tabel 1.1 Kerangka Pikir Penelitian .....	8
---	---



## ABSTRAK

Kebutuhan informasi laporan keuangan digunakan oleh pengguna yang berbeda yang disebut pemangku kepentingan, termasuk investor, karyawan, kreditor, pemasok dan kreditor bisnis, pelanggan, pemerintah dan institusi, dan masyarakat. Di era transparan saat ini, menuntut auditor untuk lebih bertanggung jawab atas hasil pemeriksaan yang dilakukan, dengan mendasarkan pada kode etik dan standar profesional. Untuk itu dibutuhkan audit yang berkualitas. Penelitian ini menganalisis mengenai pengaruh *moral reasoning*, skeptisisme dan etika terhadap kualitas audit pada auditor BPK. Sampel awal sebanyak 123 auditor yang bekerja di BPK Provinsi Jawa Tengah. Data di dapatkan dengan membagikan kuesioner kemudian diolah dengan sampel akhir 50 responde.

Hasil penelitian menunjukkan *moral reasoning* dan etika tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, skeptisisme berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

**Kata kunci: Pengaruh Moral Reasoning, Pengaruh Skeptisme, Pengaruh**

**Etika, kualitas audit, auditor BPK**

