



**PENGARUH *MORAL REASONING*, SKEPTISME, DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**MANGUNSONG BENITO DOCHRIST BILLYARTA  
1910112185**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH *MORAL REASONING*, SKEPTISME, DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**Dijadikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**MANGUNSONG BENITO DOCHRIST BILLYARTA  
1910112185**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINILITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Mangunsong Benito Dochrist Billyarta

NIM : 1910112185

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Juli 2023

Yang menyatakan,



Mangunsong Benito Dochrist Billyarta

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mangunsong Benito Dochrist Billyarta  
NIM : 1910112185  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

***Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisisme dan Independensi terhadap Kualitas  
Audit***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya,

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Juli 2023

Yang menyatakan,



(Mangunsong Benito Dochrist Billyarta)

SKRIPSI  
PENGARUH *MORAL REASONING*, SKEPTISISME, DAN INDEPENDENSI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

MANGUNSONG BENITO DOCHRIST BILLYARTA 1910112185

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 27 Juni 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



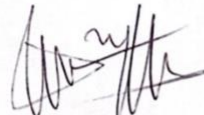
Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak, CA, Asean CPA

Ketua Penguji



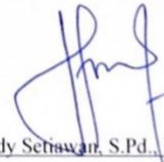
Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA

Penguji I



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 7 Juli 2023

***The Effect of Audit Quality on Moral Reasoning, Skepticism and Independence***

**By Mangunsong Benito Dochrist Billyarta**

**ABSTRACT**

*This study conducted to examine the effect of the Quality of the Audit on Moral Reasoning, Skepticism, and Independence. This research is a quantitative research with primary data types using a questionnaire and a Likert scale as a measuring tool. The population in this study were all auditors who work at KAP South Jakarta. Determination of the sample in this study using a purposive sampling technique. A total of 148 questionnaires were distributed and all questionnaires were returned and could be processed. The data analysis method used is Structural Equation Modeling (SEM) analysis. The results of the study show that skepticism and independence have an effect on the quality of the audit. While the Moral Reasoning variable has no effect on the Quality of the Audit.*

*Keywords: Moral Reasoning, Skepticism, Independence, Audit Quality*

# **Pengaruh Kualitas Audit Terhadap *Moral Reasoning*, Skeptisisme dan Independensi**

**Oleh Mangunsong Benito Dochrist Billyarta**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit terhadap *Moral Reasoning*, Skeptisisme, dan Independensi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data primer menggunakan kuesioner dan skala Likert sebagai alat ukurnya. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di KAP Jakarta Selatan. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling. Sebanyak kuesioner disebar 148 dan semua kuesioner dikembalikan dan dapat diolah. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis Structural Equation Modelling (SEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa Skeptisisme dan Independensi memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit. Sedangkan variabel *Moral Reasoning* tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci : *Moral Reasoning*, Skeptisisme, Independensi, Kualitas Audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 27 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Mangunsong Benito Dochrist Billyarta  
NIM : 1910112185  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh *Moral Reasoning*, Skeptisisme, dan Independensi terhadap Kualitas Audit

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus \**)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E, M.Si., Ak, CA, Asean CPA	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 7 Juli 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Y.M.E. atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan dengan judul “PENGARUH MORAL REASONING, SKEPTISME, DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT”. Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunannya. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada keluarga yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga dapat menjadi motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan usulan penelitian, selain itu peneliti juga berterimakasih pada teman terbaik peneliti, Achmad Dzikry Zidane, teman belajar dan tutor peneliti selama berkuliah, Dimas Wicaksono Agus, serta teman “UPN AMBIS CABANG WA” Castro, Kevin, Irfan, Ilyas, Gifary, Gema, Nazhif, Juanika, Syifa, Intan, Nadya, Humaira, Putrie, lalu adik asuhku Sabna, Zahra, Hanna, Monica, Alya dan Renzo, Vanesa dan Yemima. Tidak lupa terimakasih juga untuk teman-teman angkatan S1 Akuntansi 2019 lainnya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan yang dikarenakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti masih terbatas yang masih perlu diperbaiki, baik dari segi penyajian, bentuk maupun isinya. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembacanya.

Jakarta, Juni 2023

Mangunsong Benito Dochrist Billyarta

## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN ORISINILITAS.....</b>	<b>I</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....</b>	<b>II</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>III</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>IV</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>V</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....</b>	<b>VI</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>VII</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>VIII</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>X</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>XI</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>XII</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
I.1 LATAR BELAKANG .....	1
II. TUJUAN PENELITIAN.....	8
III. MANFAAT PENELITIAN.....	8
<b>BAB II.....</b>	<b>10</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
II.1 LANDASAN TEORI .....	10
<i>II.1.1 Teori Atribusi.....</i>	<i>10</i>
<i>II.1.2 Kualitas Audit.....</i>	<i>12</i>
<i>II.1.3 Moral Reasoning.....</i>	<i>14</i>
<i>II.1.4 Skeptisisme.....</i>	<i>17</i>
<i>II.1.5 Independensi.....</i>	<i>18</i>
II.2 HASIL PENELITIAN SEBELUMNYA .....	19
II.3 MODEL PENELITIAN.....	26
II.4 HIPOTESIS .....	27
<i>II.4.1 Pengaruh Moral Reasoning terhadap Kualitas Audit .....</i>	<i>27</i>
<i>II.4.2 Pengaruh Skeptisisme terhadap Kualitas Audit.....</i>	<i>29</i>
<i>II.4.3 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....</i>	<i>31</i>
<b>BAB III.....</b>	<b>33</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
III.1 DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL .....	33
<i>III.1.1 Definisi Operasional Variabel.....</i>	<i>33</i>
<i>III.1.2 Pengukuran Variabel.....</i>	<i>36</i>
III.2 POPULASI DAN SAMPEL .....	40
<i>III.2.1 Populasi.....</i>	<i>40</i>

<i>III.2.2 Sampel</i> .....	40
III.3 TEKNIK PENGUMPULAN DATA .....	41
<i>III.3.1 Jenis Data</i> .....	41
<i>III.3.2 Sumber Data</i> .....	41
III.4 TEKNIK ANALISI DATA.....	41
<i>III.4.1 Structural Equation Modelling (SEM)</i> .....	41
<i>III.4.2 Uji Hipotesis</i> .....	45
<b>BAB IV</b> .....	<b>47</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>47</b>
IV.1 DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN .....	47
IV.2 PENGEMBALIAN KUESIONER RESPONDEN.....	47
<i>IV.2.1 Demografi Responden</i> .....	53
<i>IV.2.2 Deskripsi Data Penelitian</i> .....	56
<i>IV.2.3 Deskripsi Frekuensi Variabel Kualitas Audit</i> .....	56
<i>IV.2.4 Deskripsi Frekuensi Variabel Moral Reasoning</i> .....	58
<i>IV.2.5 Deskripsi Frekuensi Variabel Skeptisisme</i> .....	61
<i>IV.2.6 Deskripsi Frekuensi Variabel Independensi</i> .....	63
<i>IV.2.7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif</i> .....	65
IV.3 UJI HIPOTESIS DAN ANALISIS .....	66
<i>IV.3.1 Model Pengukuran (Outer Model)</i> .....	66
<i>IV.3.2 Pengujian Model Struktural (Inner Model)</i> .....	72
<i>VI.3.3 Uji Hipotesis</i> .....	74
IV.4 PEMBAHASAN .....	76
<i>IV.4.1 Pengaruh Moral Reasoning terhadap Kualitas Audit</i> .....	76
<i>IV.4.2. Pengaruh Skeptisisme terhadap Kualitas Audit</i> .....	77
<i>IV.4.3 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit</i> .....	79
VI.5 KETERBATASAN PENELITIAN .....	80
<b>BAB V</b> .....	<b>82</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>82</b>
V.1 KESIMPULAN .....	82
V.2 SARAN .....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>85</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>88</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>89</b>

## DAFTAR TABEL

Table 1. Penelitian Sebelumnya .....	25
Table 2. Indikator Variable Kualitas Audit .....	37
Table 3 Indikator Variabel Moral Reasoning .....	38
Table 4 Indikator Variable Skeptisisme .....	39
Table 5 Indikator Variabel Independensi .....	39
Table 6. Daftar KAP yang menjadi sampel responden .....	48
Table 7. Persentase Pengembalian Kuesioner .....	52
Table 8. Persentase Kuesioner yang Diolah .....	53
Table 9. Demografi Responden (Auditor) .....	53
Table 10. Deskripsi Variabel Kualitas Audit (Y) .....	56
Table 11. Deskripsi Variabel <i>Moral Reasoning</i> (X1) .....	58
Table 12. Deskripsi Skeptisisme (X2) .....	61
Table 13 Deskripsi Variabel Independensi (X3) .....	63
Table 14 Statistik Deskriptif Penelitian .....	66
Table 15. Hasil Nilai Outer Loadings .....	67
Table 16. Average Variance Extracted (AVE) .....	70
Table 17. Hasil <i>Fornell-Lacker Criterium</i> .....	71
Table 18. Hasil <i>Composite Reability</i> .....	71
Table 19. Hasil <i>Cronbach's Alpha</i> .....	72
Table 20. Nilai <i>R-Square</i> .....	73
Table 21. Nilai <i>Q-Square</i> .....	73
Table 22. Nilai Hasil Koefisien Analisis Jalur .....	74
Table 23. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis .....	76

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1. Model Penelitian.....</b>	<b>27</b>
<b>Gambar 2. Model Penelitian Sebelum Eliminasi .....</b>	<b>67</b>
<b>Gambar 3 Model Penelitian Setelah Dieliminiasi .....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Kuesioner Penelitian .....</b>	<b>89</b>
<b>Lampiran 2 Kuesioner Online.....</b>	<b>95</b>
<b>Lampiran 3 Tabulasi Kuesioner .....</b>	<b>95</b>
<b>Lampiran 4 Hasil Output SmartPLS 3.0.....</b>	<b>122</b>
<b>Lampiran 5 Surat dan Validasi Riset .....</b>	<b>124</b>