

SKRIPSI

**PENGARUH MORAL REASONING DAN SELF EFFICACY
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT
KABUPATEN POLEWALI MANDAR**

*(The Effect Of Moral Reasoning And Self Efficacy On Audit Quality At The
Polewali Mandar Regency Inspectorate)*



MERIATI

C02 21 393

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SULAWESI BARAT
MAJENE**

2025

**PENGARUH MORAL *REASONING* DAN *SELF EFFICACY*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT
KABUPATEN POLEWALI MANDAR**



**MERIATI
C02 21 393**

**Skripsi Sarjana Lengkap Untuk Memenuhi Salah Satu
Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Sulawesi Barat**

Telah Disetujui Oleh

Pembimbing I

**Riana Anggraeny Ridwan, SE, M.Si.
NIP. 19940814 202203 2 019**

Pembimbing II

**Herlina Ilyas, S.Ak., M.Ak.
NIP. 19940629 202203 2 010**

Menyetujui,

Koordinator Program Studi Akuntansi



**Nuraeni M. S.Pd., M., Ak.
NIP . 19871203 201903 2 006**

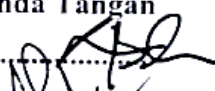
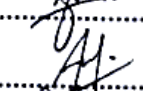
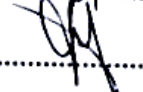
**PENGARUH MORAL *REASONING* DAN *SELF EFFICACY*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT
KABUPATEN POLEWALI MANDAR**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**MERIATI
C02 21 393**

Telah diuji dan diterima Panitia ujian
Pada Tanggal 17 Juni 2025 dan dinyatakan Lulus

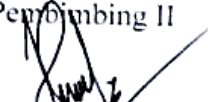
TIM PENGUJI

Nama penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1. Riana Anggraeny Ridwan, SE, M.Si	Ketua	1)..... 
2. Herlina Ilyas, S.Ak., M.Ak	Sekretaris	2)..... 
3. Muhammad Yusran, S.Pd., M.Ak	Anggota	3)..... 
4. Sri Amalia Edy, SE., M.Ak	Anggota	4)..... 
5. Hisyam Ichsan, SE., M.Si	Anggota	5)..... 

Telah Disetujui Oleh:

Pembimbing I

Riana Anggraeny Ridwan, SE, M.Si.
NIP. 19940814 202203 2 019

Pembimbing II

Herlina Ilyas, S.Ak., M.Ak.
NIP. 19940629 202203 2 010

Mengesahkan,
Dekan
Fakultas Ekonomi


Prof. Dr. Dra. Enny Radjab, M.AB
NIP. 19670325 199403 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Meriati
NIM	: C02 21 393
Jurusan/program studi	: Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul
“PENGARUH MORAL *REASONING* DAN *SELF EFFICACY* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT KABUPATEN POLEWALI MANDAR”.

Adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan/ditulis/diterbitkan sebelumnya, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari ternyata di dalam naskah ini terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Majene, 29 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,

	 Meriati
--	--

ABSTRAK

MERIATI, Pengaruh *Moral Reasoning* dan *Self Efficacy* Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Kabupaten Polewali Mandar. Dibimbing oleh Riana Anggraeny Ridwan, SE.,M.Si dan Herlina Ilyas,S.Ak.,M.Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *moral reasoning* dan *self efficacy* terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kabupaten Polewali Mandar. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada Inspektorat Kabupaten Polewali Mandar. Analisis data menggunakan uji kualitas data, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *moral reasoning* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Tinggi rendahnya *moral reasoning* auditor pada Inspektorat Kabupaten Polewali Mandar tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, pada tingkat pra-konvensional auditor akan mengambil keputusan jika mengalami tekanan eksternal sehingga keputusan yang diambil kurang etis. *Self efficacy* memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Kepercayaan diri terhadap kemampuan yang dimiliki dalam menyelesaikan tugas sebagai auditor akan meningkatkan tingginya kualitas audit yang dihasilkan. Secara simultan *moral reasoning* dan *self efficacy* berpengaruh terhadap kualitas audit. *Moral reasoning* berperan untuk membuat keputusan berdasarkan nilai-nilai moral dan etika, sedangkan *self efficacy* meningkatkan keyakinan individu dalam menyelesaikan tugas dengan baik.

Kata Kunci: *Moral Reasoning*, *Self Efficacy*, dan Kualitas Audit

ABSTRACT

MERIATI, *The Effect Of Moral Reasoning And Self Efficacy On Audit Quality At The Polewali Mandar Regency Inspectorate*, supervised by Riana Anggraeny Ridwan, SE.,M.Si and Herlina Ilyas,S.Ak.,M.Ak

This research aims to determine the influence of moral reasoning and self-efficacy on audit quality at the Inspectorate of Polewali Mandar Regency. The method used in this research is a quantitative research method. The sample in this study consists of all auditors working at the Inspectorate of Polewali Mandar Regency. Data analysis uses data quality tests, classical assumption tests, and hypothesis tests. The results of the study indicate that moral reasoning does not have a significant effect on audit quality. The level of moral reasoning of auditors at the Inspectorate of Polewali Mandar does not affect audit quality; at the preconventional level, auditors will make decisions when experiencing external pressure, resulting in less ethical decisions. Self efficacy has a significant influence on audit quality. Confidence in one's ability to complete tasks as an auditor will enhance the high quality of audit produced. Simultaneously, moral reasoning and self efficacy affect audit quality. Moral reasoning plays a role in decision-making based on moral and ethical values, while self efficacy increases individual confidence in performing tasks well.

Keywords: *Moral Reasoning, Self Efficacy, and Audit Quality*

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan, dapat disimpulkan bahwa:

- a. *Moral reasoning* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kabupaten Polewali Mandar, sehingga dapat disimpulkan bahwa tinggi rendahnya kemampuan auditor dalam mempertimbangkan nilai moral saat mengambil keputusan tidak secara langsung mempengaruhi hasil kualitas audit. Menurut teori perkembangan moral tidak semua auditor berada pada tahap post konvensional atau penalaran moral yang tinggi, beberapa auditor berada pada tahap pra konvensional, sehingga keputusan yang diambil didasarkan pada harapan sekitar.
- b. *Self efficacy* berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kabupaten Polewali Mandar. Semakin tinggi tingkat kepercayaan diri yang dimiliki seorang auditor dalam menyelesaikan tugasnya, maka semakin tinggi pula kualitas audit yang dihasilkan. Hasil penelitian tersebut didukung oleh teori kognitif sosial yang menyatakan bahwa kepercayaan diri terhadap kemampuan seseorang akan mempengaruhi cara berpikir dan tindakannya.
- c. *Moral reasoning* dan *self efficacy* berpengaruh secara simultan dan signifikan terhadap kualitas audit pada Inspektorat Kabupaten Polewali Mandar, hasil uji *f* menunjukkan bahwa *moral reasoning* penting ketika

menghadapi dilema etika atau tekanan eksternal, sedangkan auditor dengan *self efficacy* yang tinggi cenderung memiliki keberanian dalam mengambil keputusan. Teori perkembangan moral menyatakan bahwa semakin tinggi tingkat perkembangan moral seseorang, maka akan lebih mampu mengambil keputusan yang lebih etis dalam pekerjaannya, teori kognitif sosial mendukung hasil penelitian ini, menjelaskan bahwa auditor dengan *self efficacy* yang tinggi akan lebih percaya diri dalam menyelesaikan tugasnya.

5.2 Keterbatasan penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah jumlah kuesioner yang disebar sebanyak 37, tetapi yang kembali hanya 34 kuesioner, dikarenakan kesibukan para auditor, sehingga terbatasnya jumlah responden yang dijangkau.

5.3 Saran

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lain, agar cakupan hasil penelitian lebih luas, serta mempertimbangkan metode lain seperti wawancara langsung.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, Neo, Dkk. (2022). Pengaruh *Self Esteem* dan *Self Efficacy* Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Bireun). *Akbis: Media Riset Akuntansi Dan Bisnis* 6 (2): 63.
- Aisyah Mutia Dawis, dkk (2023). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Get Press Indonesia
- Amrul, R., & Kisnawati, B. (2022). Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Kabupaten Lombok Timur. *Kompeten: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 82–89.
- Ananda, R. (2023). Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Pemerintah Kabupaten Banyuasin. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 9(1).
- Asrulla, Risnita, M. S Jailani, and Firdaus Jeka. 2023. “Populasi Dan Sampling (Kuantitatif), Serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) Dalam Pendekatan Praktis.” *Jurnal Pendidikan Tambusai* 7(3): 26320–32.
- Berg, Erdawati, Muhammad Ridwan Arif, dan Abdul Samad A. (2024). Peran Inspektorat Daerah Sebagai Konsultasi Dalam Mewujudkan Tata Kelola Pemerintahan Yang Bersih Di Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara. *Jurnal Manajemen Dan Organisasi Review (MANOR)*, 6 (2).
- Darajati, A. W., & Suyono, E. (2021). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Meta Program, dan *Moral Reasoning* Auditor Terhadap Kualitas Audit Pengawasan Keuangan Daerah Pada Inspektorat Kabupaten Banyumas. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 7(1).
- Djaddang, S., & Lysandra, S. (2022). *Self-Efficacy, Professional Ethics, And Internal Audit Quality*. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 25(2), 401–414.
- Dumbi, R., Dkk. (2022). Pengaruh Penerapan *Good Governance* Terhadap Kinerja Pegawai Pada Kantor Kecamatan Bulila Kabupaten Gorontalo. *Provider Jurnal Ilmu Pemerintahan*, 1(2), 92-102.
- Elyasinta, Cucu. (2022). Pengaruh Integritas, Kompetensi, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Inspektorat Daerah Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa* 7 (2): 46–57.
- Fajar Sutoyo, Moh, Dkk. (2023). Pengaruh Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Dki Jakarta. *Journal Of Social And Economics Research* 5 (2): 53–62.
- Falatah, H. F., & Sukirno, S. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Inspektorat Daerah Di Provinsi Istimewa Yogyakarta). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(1).

- Fa Puspitasari, M Yusran, Jumardi. (2022). Pengaruh Obedience Pressure Terhadap Kualitas Audit Internal (Studi Pada Inspektorat Kab. Majene). *Journal Of Economic, Public, And Accounting (JEPA)*, 5 (1), 63-77.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang Edisi 9 N: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hairuddin, S. H. (2022). Pengaruh *Moral Reasoning*, Religiusitas dan Disfungsional Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Inspektorat Provinsi Sulawesi Selatan.” *Seiko: Journal Of Management & Business* 5 (2): 590–96.
- Hasanah Husnul, Dkk. (2020). Pengaruh komitmen dan *moral reasoning* terhadap kualitas audit. *E-JRA*, 9(1).
- Ibda, F. (2023). Perkembangan Moral dalam Pandangan Lawrence Kohlberg. *Intelektualita*, 12(1).
- Katuruni, Innas Susantira. (2022). Pengaruh Independensi, Kompetensi, *Moral Reasoning*, dan Skeptisisme Profesional Auditor Pemerintah Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.” *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan* 5 (1): 533–40.
- Kharisma, D.A.N & Budiarta, I Ketut. (2022). *Self Efficacy* dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Yang Di Moderasi Oleh Kecerdasan Emosional. *E-Jurnal Akuntansi*, 32 (2), 3736-3749.
- Komang Merawati Dan Ni Luh Putu Yuni Ariska. (2018). Pengaruh *Moral Reasoning*, Skeptisisme Profesional Auditor, Tekanan Ketaatan dan *Self-Efficacy* Terhadap Kualitas Audit.” *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi* 10 (1): 1–10.
- Lenggono, To (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan *Moral Reasoning* Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6 (3), 1089-110.
- Mutmainah, Kurniawati. (2022). Determinan *Time Budget Pressure*, *Moral Reasoning*, Skeptisisme Profesional dan *Due Professional Care* Terhadap *Audit Quality*. *Journal Of Economic, Management, Accounting and Technology* 5 (1): 94–106.
- Ningsih, Y., & Kiswanto, K. (2019). Prinsip Perilaku Apip, Kualitas Audit dan Komitmen Profesional Sebagai Moderating (Studi Empiris Di Bpk Perwakilan Jawa Tengah. *Jurnal Akuntansi*, 7(1), 45-58.
- Polindo, R., & Munandar, A. (2022). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Independensi dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik. *Kalbisiana Jurnal Sains, Bisnis dan Teknologi*, 8(4), 4028-4040.

- Pratama, L. (2024). Pengaruh *Self-Efficacy*, Tekanan Waktu Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi. *Costing :Journal Of Economic, Bussiness and Accounting*, 7(5), 713-730.
- Primasatya, A. M., L., & Gamaliel, H. (2022). Pengaruh *Moral Reasoning*, Pengalaman Kerja Dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Pada Auditor Di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Utara dan Gorontalo). *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "Goodwill,"* 13 (1)(15), 38-51.
- Putti, Salzi Mainenda, dan Cris Kuntadi. 2024. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit: Pengalaman Audit, Skeptisisme Profesional Dan Kepercayaan Diri." *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi* 1(3): 129–38. <https://doi.org/10.62017/wanargi>.
- Rabihah, Adzrah, Dkk. (2023). Pengaruh Akuntabilitas , Tekanan Anggaran Waktu dan *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*. 5 (12).
- Ritonga, A. Y. . (2023). Peran Audit Internal dalam Penerapan Manajemen Risiko Perusahaan. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2348-2357.
- Ritonga, R. A., & Nazar, M. R. (2020). Pengaruh Independensi, Etika Profesi dan Kualitas Audit Terhadap Tingkat Materialitas (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bandung 2020). *Eproceedings Of Management*, 7(3).
- Saputra, Muh Alif, Nurazizah Basmar. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Moral Reasoning* Auditor Terhadap Kualitas Audit : Studi Pada Kantor Inspektorat Provinsi Sulawesi Selatan. *Insan Cita Bongaya Research Journal*.
- Saputra, W., & Sandi, A. (2021). Pengaruh Akuntabilitas, *Self Efficacy*, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja *Audit Judgement* Variabel *Intervening Effort* . *JAKU (Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja) (E-Journal)*, 6(4), 211-223.
- Sari, D. P., & Afrida, A. (2021). *Moral Reasoning* Internal Auditor Dukungan Manajemen Senior dan Motivasi Terhadap Efektivitas Audit Internal dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 6(1), 83-96.
- Sintha Rumondang, Adam Zakaria, and Diena Noviarini. 2022. "Analisis Pengaruh *Self-Efficacy*, Pengetahuan Auditor Dalam Mendeteksi Kekeliruan, Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment." *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing* 3(2): 402–20. doi:10.21009/japa.0302.09
- Sukmayanti, N. M. V., Dkk, L. P. S. E. (2020). Pengaruh *Due Professional Care*, Skeptisisme Profesional, Independensi dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas

- Audit Pada KAP Di Kota Denpasar. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(3), 48-52.
- Sutarminingsih, Dkk. (2023). Pengaruh Beban Kerja, *Self Efficacy* dan *Moral Reasoning* Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Dinamika Ekonomi: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 16 (2): 361–78.
- Sutja, dkk. (2017). *Penulisan Skripsi Untuk Prodi Bimbingan dan Konseling*. Yogyakarta: wahana resolusi.
- Syukriyati Ainirrohmah, & Jihan Ibtisam Al-Ustadzi. (2024). Profesionalisme Auditor dalam Penentuan Materialitas Pada Laporan Keuangan. *Musytari : Neraca Manajemen, Akuntansi, dan Ekonomi*, 5(11), 121–130.
- Tama, Gede Mandirta, Ida Ayu, Gede Danika, dan Esa Pradnyani. (2024). “Pengaruh Komitmen Profesional , Moral Reasoning Dan Budaya Organisasi Terhadap Keputusan Etis Auditor Independen.”. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi* 4(1)
- Tritjahjo Danny. (2019). *Ragam dan Prosedur Penelitian Tindakan*. Salatiga: Universitas Satya Wacana.
- Tumurang, D. O., Ilat, V., & Y.B Kalalo, M. (2019). Pengaruh *Self Efficacy*, Kompleksitas Tugas dan Keahlian Audit Terhadap *Audit Judgment* Auditor Pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 7(3), 3919–3928.
- Witta Widiya, Efrizal Syofyan. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*.
- Yanuardianto, E. (2019). Teori Kognitif Sosial Albert Bandura (Studi Kritis dalam Menjawab Problem Pembelajaran Di Mi). *Auladuna: Jurnal Prodi Pendidikan Guru Madrasah Ibtidaiyah*, 1(2), 94-111.
- Yunianti, N., Carolina, Y., & Winata, V. T. (2021). Independensi, Pengalaman Kerja Auditor, dan Kualitas Audit Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 300–315.
- Yusran M. (2021). Penentuan Kualitas Audit Terhadap Kepuasan Auditee Dengan Sikap Responsif Auditor Sebagai Intrvening (Studi Kasus di OPD Kabupaten Majene). *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 105-121.