

**PENGARUH *MORAL REASONING* TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama : Tarina Elsa Sari

Nim : 222019034

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2023

SKRIPSI

**PENGARUH *MORAL REASONING* TERHADAP KUALITAS
AUDIT
(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

**Diajukan Untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Tarina Elsa Sari

Nim : 222019034

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2023

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tarina Elsa Sari
NIM : 222019034
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Proposal : Pengaruh *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Maret 2023



Tarina Elsa Sari

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA TANGAN PENGESAHAN SKRIPSI

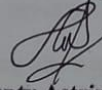
Judul : Pengaruh *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit
Nama : Tarina Elsa Sari
NIM : 222019034
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, Maret 2023
Pembimbing II,

Pembimbing I,



Darmayanti, S.E., M.M
NIDN/NBM: 0219057901/1187172



Fenty Astrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0214118803/1188343

Mengetahui,
Dekan
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betti, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Mensyukuri setiap proses yang telah dilewati. Tanpa orang lain tau, betapa lelahnya diri berjuang tanpa orang tau betapa sulitnya untuk berterima kasih.

Kepada Diri Sendiri.”

Terimakasih adalah bentuk syukur yang paling sederhana.

Dengan Rahmat dan Keridhoan Allah SWT,

Kupersembahkan Skripsi ini kepada:

1. Kedua orang tuaku tercinta yang selalu mendoakan ku, mensupportku dan memotivasiku
2. Saudariku
3. Almamater

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKARTA

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh.

Alhamdulillahrabbi'l'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Moral Reasoning Terhadap Kualitas Audit”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Ucapan terima kasih yang sangat tulus penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendo'akan, dan memberikan motivasi kepada penulis. Kepada saudari dan teman- temanku, terima kasih karena telah memberikan dorongan semangat, dan do'a yang tulus disetiap langkah dan perjuanganku. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Darmayanti, S.E.,M.M selaku pembimbing I dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan,pembimbing. Dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada

kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Darmayanti, S.E.,M.M dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si selaku pembimbing skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kedua Orang Tua Tercinta Papaku Yoyok Aprianto dan Mamaku Elda Ningsih serta Kakakku tercinta Nanda yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa selama saya kuliah.
7. Kepada seluruh sahabat-sahabatku tersayang Rosa,Novi, Wawa, Selpia dan Mahyatul yang telah banyak berjasa mendukung dan mensupport dalam pengerjaan skripsi saya ini.
8. Orang tersayang Hambali Nursa yang selalu mensupport dan memberi semangat, menghibur serta mambantu baik materil maupun jasa dalam penyusunan skripsi ini.

9. Kantor Akuntan Publik Kota Palembang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penyusunan skripsi ini.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR.....	ii
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Moral Reasoning	7
a. Pengertian Moral Reasoning	7
b. Pengukuran Moral Reasoning	8
2. Kualitas Audit	13
a. Pengertian Kualitas Audit	13
b. Pengukuran Kuaitas Audit	14
B. Penelitian Sebelumnya.....	19
C. Kerangka Pemikiran	24

1. Pengaruh Moral Reasoning Terhadap Kualitas Audit.....	24
D. Hipotesis	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Lokasi Penelitian	27
C. Operasionalisasi Variabel	28
D. Populasi dan Sampel.....	29
E. Data Yang Digunakan	30
F. Metode Pengumpulan Data.....	31
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
A. Hasil Penelitian.....	40
1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik	40
2. Gambaran Karakteristik Responden	42
3. Gambaran Karakteristik Variabel	43
B. Teknik Analisis.....	44
1. Uji Validitas.....	45
2. Uji Reliabilitas	46
3. Analisis Statistik Deskriptif	47
4. Uji Asumsi Klasik	55
a. Uji Normalitas	55
b. Uji Heteroskedastisitas.....	56
4. Uji Hipotesi.....	58
a. Uji Regresi Linear Sederhana	58
b. Uji Koefisien Determinasi	59
c. Uji Parsial (Uji t)	60
C. Pembahasan dan hasil	61
1. Pengaruh Moral Reasoning Terhadap Kualitas Audit	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
A. Kesimpulan.....	64
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel III.1 Lokasi Penelitian.....	27
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel	28
Tabel III.3 Jumlah Auditor.....	30
Tabel IV.1 Daftar Kantor Akuntan Publik Yang Bersedia	40
Tabel IV.2 Daftar Hasil Penyebaran Kuisisioner	41
Tabel IV.3 Deskriptif Karakteristik Responden.....	42
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Moral Reasoning.....	45
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	46
Tabel IV.6 Hasil Uji Reabilitas.....	47
Tabel IV.7 Kriteria Statistik Deskriptif Per Variabel.....	48
Tabel IV.8 Hasil Statistik Deskriptif Per Variabel.....	49
Tabel IV.9 Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator Variabel.....	50
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Indikator Justice Or Moral Equit	50
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Indikator Relativision.....	51
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Indikator Egoism.....	51
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Indikator Utilitarianism.....	52
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Indikator Deontology Or Contractual	52
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Indikator Standar Umum.....	53
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Indikator Standar Pekerjaan Lapangan.....	54
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Indikator Standar Pelaporan.....	54
Tabel IV.18 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel IV.19 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel IV.20 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Sederhana	58
Tabel IV.21 Hasil Koefisien Determinasi.....	60
Tabel IV.22 Hasil Uji t.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas	55
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)
- Lampiran 3 Hasil Output SPSS
- Lampiran 4 R Tabel
- Lampiran 5 T tabel
- Lampiran 6 Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 7 Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 8 Sertifikat Hafalan Surat-Surat Pendek Al-Qur'an
- Lampiran 9 Sertifikat SPSS
- Lampiran 10 Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 11 Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 12 Sertifikat Magang
- Lampiran 13 Sertifikat PK2MB
- Lampiran 14 Plagiarism
- Lampiran 15 Biodata Penulis

ABSTRAK

Tarina Elsa Sari / 222019034 / 2023 / Pengaruh *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Audit

Tujuan penelitian untuk mengetahui pengaruh *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang). Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif, Penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. Populasi penelitian ini adalah auditor yang ada di 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang, sampel digunakan sebanyak 60 responden yang berstatus sebagai auditor. Data yang digunakan adalah data primer. Metode pengambilan data sampel menggunakan sampel jenuh. Teknik pengumpulan data adalah dokumentasi dan kuisioner. Analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif. Metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji instrument penelitian, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan program SPSS versi 16. Hasil penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah variabel *Moral Reasoning* berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit (Studi kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).

Kata Kunci : *Moral Reasoning*, Kualitas Audit.

ABSTRACT

Tarina Elsa Sari / 222019034 / 2023 / The Effect of Moral Reasoning on Audit Quality

The purpose of this study was to determine the effect of moral reasoning on audit quality (a survey of public accounting firms in Palembang). This research uses the type of associative research. This research was conducted at the Palembang City Public Accounting Firm. The population of this study were auditors at 10 Public Accounting Firms in Palembang City, the sample used was 60 respondents who were auditors. The data used is primary data. The sample data collection method uses a saturated sample. Data collection techniques are documentation and questionnaires. Data analysis used is quantitative analysis. The analytical method used is descriptive statistical analysis, research instrument testing, classical assumption testing, and hypothesis testing with the SPSS version 16 program. The results of this study are to determine whether the Moral Reasoning variable has a significant effect on audit quality (a case study at a Public Accounting Firm in Palembang city).

Keywords: Moral Reasoning, Audit Quality.

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia usaha yang semakin pesat saat ini dapat memicu persaingan yang semakin meningkat diantara pelaku bisnis, berbagai cara dilakukan oleh para pelaku bisnis untuk meningkatkan pendapatan sehingga usaha yang dimilikinya bisa bertahan menghadapi persaingan di dunia bisnis. Salah satu cara yang dilakukan pelaku bisnis adalah melakukan pemeriksaan laporan keuangan perusahaan oleh pihak ketiga yaitu kantor akuntan publik.

Jasa akuntan publik sangat dibutuhkan oleh perusahaan untuk mengaudit laporan keuangan guna memberikan informasi keuangan perusahaan kepada pihak internal dan pihak eksternal. Pihak internal yaitu manajemen dan semua pihak yang ada di perusahaan memerlukan informasi tersebut untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan. Sedangkan pihak eksternal yaitu kreditor, calon investor, pihak pajak dan pihak-pihak lain yang tidak terlibat langsung dalam kegiatan perusahaan membutuhkan Informasi tersebut berupa laporan keuangan digunakan untuk menilai kemampuan perusahaan untuk menghasilkan kembalian investasi (*return on investment*).

Laporan keuangan juga memberikan gambaran umum dan informasi atas kinerja perusahaan yang dibutuhkan oleh pihak internal maupun eksternal yang digunakan untuk pengambilan keputusan. Oleh karena itu profesi akuntan publik sangat dibutuhkan untuk memberikan jaminan relevannya laporan

keuangan yang dimiliki perusahaan sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pihak-pihak yang membutuhkan informasi tersebut.

Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) hasil audit dapat dikatakan berkualitas, jika memenuhi ketentuan atau standar pengauditan. Kualitas audit juga dapat dipengaruhi oleh standar umum auditor. Standar umum auditor meliputi tiga hal yaitu keahlian dan pelatihan teknis auditor, standar umum ini mengatur persyaratan keahlian auditor dalam menjalankan profesinya. Standar umum ini mengatur kewajiban auditor untuk menggunakan dengan cermat dan seksama kemahiran profesionalnya dalam audit dan dalam penyusunan laporan audit.

Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam melakukan pemeriksaan terhadap kliennya, harus memperhatikan kualitas audit. Kualitas audit merupakan probabilitas dinilai pasar bahwa auditor dalam proses audit menemukan pelanggaran pada sistem akuntansi klien. Auditor melakukan proses audit digunakan untuk menemukan salah saji pada laporan keuangan dan melakukan tindakan yang tepat menemukan salah saji (Sepbeariska, 2021). Kualitas audit adalah sebagai probabilitas dimana seorang auditor menemukan dan melaporkan adanya pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya. Probabilitas penemuan suatu pelanggaran tergantung pada kemampuan teknik auditor dan independensi auditor tersebut (Juaidi, 2016).

Seorang auditor yang baik harus memiliki penalaran moral dalam pengambilan keputusan, penalaran moral (*moral reasoning*) adalah penerapan penalaran umum terhadap pertanyaan-pertanyaan moral, yang dilakukan secara

sadar, disengaja dan disertai usaha. Secara lebih kompleks, definisi penalaran moral adalah aktivitas mental yang dilakukan secara sadar untuk mengevaluasi penilaian moral atas konsistensinya dengan komitmen moral lainnya (Ainul y. , 2022).

Kemudian permasalahan kualitas audit yang terjadi di Indonesia ialah permasalahan Akuntan Publik (AP) Marlinna, Akuntan Publik (AP) Merliyana Syamsul serta Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio, Bing, Eny serta Rekan. Bersumber pada hasil pengecekan P2PK dan beberapa pertimbangan, Kedua Kantor Akuntan Publik tersebut dinilai melaksanakan pelanggaran berat serta auditor di KAP tersebut terindikasi tidak kompeten dalam melaksanakan proses audit. KAP tersebut sudah dikenakan sanksi oleh menteri keuangan. Pertama, memberikan opini yang tidak mencerminkan keadaan industri yang sesungguhnya. Kedua, besarnya kerugian industri jasa keuangan serta masyarakat yang ditimbulkan atas opini kedua AP tersebut terhadap Laporan Keuangan Tahunan Audit (LKTA) PT SNP. Ketiga, menyusutnya keyakinan warga terhadap sektor jasa keuangan akibat dari mutu penyajian laporan keuangan tahunan audit oleh auditor pada akuntan public.

Berdasarkan survei yang telah dilakukan pada KAP Achmad Djunaidi penulis menemukan fenomena yang berkaitan dengan *moral reasoning* yaitu adanya auditor yang menganggap bahwa menjadi seorang auditor yang mengambil tindakan bukanlah suatu tanggung jawab kepada masyarakat. Dalam hal tanggung jawabnya terhadap masyarakat sangatlah menentukan kinerjanya sebagai indikator pengambilan keputusan sesuai dengan standar

moral. Dikarenakan hasil audit berupa laporan keuangan tersebut akan digunakan oleh pihak eksternal dan internal. Maka dari itu penting bagi seorang auditor melakukan audit sesuai dengan standar moral agar kualitas audit yang dihasilkan menjadi baik (Boby, 2023).

Penelitian ini didasarkan rujukan beberapa penelitian sebelumnya, penelitian yang dilakukan oleh (Hairuddin, 2022) hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *moral reasoning* berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel kualitas audit. Semakin tinggi *moral reasoning* seorang auditor maka akan berpengaruh baik terhadap laporan audit yang dihasilkan, begitupun sebaliknya semakin buruk *moral reasoning* seseorang maka akan berpengaruh buruk terhadap laporan audit yang akan dihasilkan Lenggono (2022). hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *moral reasoning* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Merawati & Ariska (2018) menemukan bahwa *moral reasoning* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka rumusan masalah yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini sebagai berikut:

Bagaimana Pengaruh *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui:

Pengaruh *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai informasi untuk menambah ilmu pengetahuan dan wawasan Mengenai Pengaruh *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit, selain itu penelitian ini juga dapat dijadikan sarana untuk mengembangkan ilmu pengetahuan yang diperoleh dari bangku kuliah.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang dalam memahami dan meningkatkan kesadaran tentang pentingnya *Moral Reasoning* Terhadap Kualitas Audit.

3. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan para pembaca dan menjadi salah satu bahan referensi atau bahan pertimbangan untuk penelitian dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Aaminullah, N. S. (2019). *Akuntansi forensik dan audit investigatif*. sidoarjo: zifatama jawara.
- Abdul Rahmad, d. (2021). *audit dan kapasitas auditor di era covid-19*. gorontalo: ideas publishing.
- Agoes Sukrisno, A. (2014). "*Etika Bisnis Dan Profesi: Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya*". jakarta: Salemba Empat.
- Ainul. (2020). *Pendidikan Akhlak-Moral. Edisi 1*. Rajawali Printing: PT Raja Grafindo Persada.
- Al-Fithrie, n. l. (2015). *pengaruh moral reasoning dan ethical sensitivity terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi dengan gender sebagai variabe moderasi fakultas ekonomi, universitas negeri yogyakarta* .
- Ardianingsi, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Yogyakarta: PT. Bumi Aksara.
- Arfan, I. L. (2019: 523). *Akuntansi Keperilakuan. Salemba Empat. Jakarta*. Salemba Empat. Jakarta.
- Ariska, M. &. (2018). *pengaruh moral reasoning, skeptisisme profesional auditor, tekanan ketaatan dan self-efficacy terhadap kualitas audit*. KRISNA: *Kumpulan Riset akuntansi* , 10(1), 70–76.
- Celine Adya Liana, P. P. (2021). *Pengaruh Moral Reasoning auditor terhadap kualitas audit dengan skeptisisme profesional sebagai variabel pemoderasi*
- Darajati, A. W. (2021). *Pengaruh skeptisisme profesional,meta program dan moral reasoning auditor terhadap kualitas audit* .
- Juaidi, D. N. (2016). *Kualitas Audit : Perspektif opini going concern*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Falatah, H. F. (2018). *Effect of competence, independence and auditor moral reasoning towards audit quality (study on regional inspectorate office in special region of yogyakarta)* , 7.

- Gaffikin, M. &. (2012). The Moral Reasoning of Publik Accountants in the Development of a Code of Ethics: the Case ofIndonesia. *Australasian Accounting. Business and Finance Journal* , 6, 3-28.
- Hairuddin, S. H. (2022). *Pengaruh Moral Reasoning, Religiusitas Dan Disfungsional Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Inspektorat Provinsi Sulawesi Selatan*. *Seiko: Journal Of Management &Businbess* 5 (2), 590-596, .
- Hamzah Faid Falatah, d. (2018). *pengaruh kompetensi, independensi dan mra reasoning auditor terhadap kualitas audit* .
- Hariyadi, K. D. (2022). *Pengaruh time budget pressure, kompleksitas audit, kompetensi, independensi, moral reasoning dan mtivasi auditor terhadap kualitas audit* .
- Ladewi, Y., & welly. (2022). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Palembang: Lembaga Penerbit Fakultas ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Lenggono, T. O. (2022). *Tire Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Moral Reasoning Auditor Terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)* 6 (3), 1089-1101. 3.
- Liza Laila, N. (2022). *Pengaruh moral reasoning dan kecerdasan emosional terhadap kualitas audit* .
- Mahsun, M. S. (2007). *Akuntansi Sektor Publik. Edisi kedua*. Yogyakarta: BPFE.
- Muhammad Aslan Ascary Hekmatyar, D. (2020). *Pengaruh kompetensi, independensi dan moral reasoning terhadap kualitas audit*.
- Mulyadi. (2016). *Auditing. Edisi 6 Jilid 1. hal 16*. Jakarta: Selemba Empat.
- Pramaswaradana, I. N., & Astika, I. B. (2017). *Pengaruh Audit Tenure, Audit fee, Rorasi Auditor, Spesialisadi dan Umur Publikasi pada Kualitas Audit*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* , 168-194.
- Ratih Anggraini, W. A. (2019). *Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisisme Profesinal Auditor Dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Kualitas Audit*.

- Ratna, s. c. (2021). *Akuntansi Keperilakuan – Teori Dan Implikasi*. Yogyakarta: Andi.
- Reni Sartika Dewi, H. (2022). *Pengaruh work life balance dan locus of control terhadap kualitas audit dengan gender sebagai variabel moderasi* .
- Sepbeariska. (2021). *Auditing*. Bandung: Media sains indonesia.
- Siddiqui, M. N. (2013). *Impact of Work Life Conflict on Employee Performance*. *Far East Journal of Psychology and Business*, Vol. 12 No. 3.
- Silirius, s. (2020). *metode penelitian dan sosial*. yogyakarta: CV. BUDI UTAMA.
- Sujarweni, V. W. (2019). *Metodologi Penelitian Ekonomi & Bisnis* . Yogyakarta: Pustakabarupress.
- Syarhayuti, f. d. (2016). *pengaruh moral reasoning, skeptisisme profesional dan kecerdasan spritual terhadap kualitas audit dengan pengalaman kerja auditor sebagai variabel moderating pada inspektorat provinsi sulawesi selatan*. *jurnal akuntansi peradaban* , 1 (1): 128-148.