

**PERAN MORAL REASONING DALAM KETERBACAAN LAPORAN  
HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP KOMITMEN PENYELESAIAN  
TINDAK LANJUT TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**Shalsa Mulia Asa Insani**

**19013010215/FE/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

**JAWA TIMUR**

**2023**

**PERAN MORAL REASONING DALAM KETERBACAAN LAPORAN  
HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP KOMITMEN PENYELESAIAN  
TINDAK LANJUT TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Progdi Akuntansi**



**Diajukan Oleh:  
Shalsa Mulia Asa Insani  
19013010215/FE/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2023**

SKRIPSI

PERAN MORAL REASONING DALAM KETERBACAAN LAPORAN  
HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP KOMITMEN PENYELESAIAN  
TINDAK LANJUT TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN

Disusun Oleh:

**Shalsa Mulia Asa Insani**

19013010215/FE/EA

Telah dipertahankan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan  
dipublikasikan Pada Jurnal Ilmiah Sinta 1-6 oleh Tim Penilai

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal : 19 Mei 2023

Menyetujui,  
Pembimbing Utama

Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Ak., Ak., CA, CPA,  
CIPSAS, CFrA

NPT. 384121002931

Tim Penilai,  
Ketua

Drs. Ec. Muslimin, M.Si., CTC  
NIP 196207121992031001

Anggota

Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks CTC  
NPT. 380101002911

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertwi,M.Si, CRP  
NIP. 196304201991032001

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PERAN MORAL REASONING DALAM KETERBACAAN LAPORAN  
HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP KOMITMEN PENYELESAIAN  
TINDAK LANJUT TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN**

**Yang diajukan:**

**Shalsa Mulia Asa Insani  
19013010215/FEB/EA**

**Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan  
Penelitian pada Jurnal Ilmiah SINTA 1-6 oleh:**

**Menyetujui:**

**Pembimbing Utama**

  
**Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA,  
CIPSAS, CFrA  
NPT. 384121002931**

**Tanggal: 19 Mei 2023**

**Mengetahui,  
Koordinator Program Studi Akuntansi**



**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks  
NIP. 198002012021212009**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Shalsa Mulia Asa Insani  
NPM : 19013010215  
NIK : 3504025511000002  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 15 November 2000  
Alamat : Griya Kartika Blok E. 23, Cemandi, Sedati, Sidoarjo  
Judul Artikel : Pengaruh Keterbacaan Laporan Hasil Pemeriksaan Terhadap Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Temuan Badan Pemeriksa Keuangan

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak *publish* maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 22 Mei 2023

Yang menyatakan,



Shalsa Mulia Asa Insani

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga, penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“PERAN MORAL REASONING DALAM KETERBACAAN LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP KOMITMEN PENYELESAIAN TINDAK LANJUT TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN”**.

Penyusunan Skripsi ini tidak akan terselesaikan apabila tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Namun, berkat adanya bantuan, bimbingan, arahan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak sehingga penyusunan Skripsi ini dapat terselesaikan. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, SE., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Periode.
5. Dr. Rida Perwita Sari ,S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFrA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan Skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu dosen pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama kegiatan perkuliahan.
7. Pimpinan BPK RI beserta para jajarannya yang telah mengizinkan dan memberikan kemudahan bagi penulis dalam memberikan data Laporan Hasil Pemeriksaannya, untuk kelancaran penulis dalam mencari data objek penelitian.
8. Keluarga penulis khususnya Bapak Suparman dan Ibu Sulis yang senantiasa memberikan kasih sayangnya serta dukungan moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.
9. Elno Agustama Satria beserta keluarga yang telah memberikan motivasi, semangat, dan bantuannya dalam menyelesaikan Skripsi ini.
10. Segenap sahabat dan teman-teman yang senantiasa memberikan semangat dan motivasinya dalam penyelesaian Skripsi ini.
11. Segenap teman-teman akuntansi Angkatan 2019 yang telah memberikan bantuan dan menjadi rekan selama perkuliahan.

Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapan untuk memperbaiki kekurangan yang ada. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi semua pihak.

Surabaya, 20 Januari 2023

Penulis

Shalsa Mulia Asa Insani

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR .....</b>	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PENYUSUNAN SKRIPSI.....</b>	iii
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	iv
<b>DAFTAR ISI.....</b>	vii
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	x
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xii
<b>ABSTRAKSI.....</b>	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	1
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	1
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	6
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	7
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	10
<b>2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	10
<b>2.2 Landasan Teori.....</b>	16
<b>2.2.1 Teori Kepatuhan.....</b>	16
<b>2.2.2 Teori Keterbacaan .....</b>	17
<b>2.2.3 Laporan Hasil Pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (LHP BPK).....</b>	19
<b>2.2.4 Komitmen Organisasi.....</b>	24
<b>2.2.5 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP).....</b>	26
<b>2.2.6 <i>Moral Reasoning</i>.....</b>	27
<b>2.3 Kerangka Pemikiran .....</b>	29
<b>2.3.1 Pengaruh Keterbacaan LHP BPK Terhadap Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Temuan BPK.....</b>	29
<b>2.3.2 Pengaruh Keterbacaan LHP BPK Terhadap <i>Moral Reasoning</i> .....</b>	30
<b>2.3.3 Pengaruh <i>Moral Reasoning</i> Terhadap Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Rekomendasi Temuan BPK.....</b>	31
<b>2.3.4 <i>Moral Reasoning</i> Memediasi Pengaruh Keterbacaan LHP BPK Terhadap Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Temuan BPK.....</b>	32

<b>2.4 Hipotesis .....</b>	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	35
<b>3.1 Jenis Penelitian .....</b>	35
<b>3.2 Subjek dan Objek Penelitian.....</b>	35
<b>3.3 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....</b>	36
<b>3.4 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....</b>	41
<b>3.4.1 Populasi.....</b>	41
<b>3.4.2 Sampel.....</b>	43
<b>3.5 Teknik Pengumpulan Data.....</b>	45
<b>3.5.1 Jenis Data.....</b>	45
<b>3.5.2 Metode Pengumpulan Data.....</b>	46
<b>3.6 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....</b>	46
<b>3.6.1 Analisis <i>Outer Model</i> .....</b>	47
<b>3.6.2 Analisis <i>Inner Model</i> .....</b>	49
<b>3.6.3 Uji Hipotesis .....</b>	51
<b>3.7 Uji Mediasi .....</b>	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	54
<b>4.1 Deskripsi Subjek dan Objek Penelitian.....</b>	54
<b>4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....</b>	54
<b>4.1.2 Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	54
<b>4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....</b>	55
<b>4.2.1 Deskripsi Variabel Keterbacaan .....</b>	58
<b>4.2.2 Deskripsi Variabel Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....</b>	60
<b>4.2.3 Deskripsi Variabel <i>Moral Reasoning</i>.....</b>	61
<b>4.3 Analisis dan Hasil Penelitian .....</b>	63
<b>4.3.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>) .....</b>	64
<b>4.3.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>) .....</b>	68
<b>4.4 Analisis Uji Hipotesis .....</b>	70
<b>4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	73
<b>4.5.1 Pengaruh Keterbacaan LHP BPK Terhadap Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....</b>	73
<b>4.5.2 Pengaruh Keterbacaan LHP BPK Terhadap <i>Moral Reasoning</i> ....</b>	75

<b>4.5.3 Pengaruh <i>Moral Reasoning</i> Terhadap Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....</b>	<b>76</b>
<b>4.5.4 <i>Moral Reasoning</i> Memediasi Pengaruh Keterbacaan LHP BPK Terhadap Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Temuan BPK.....</b>	<b>77</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>79</b>
<b>    5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>79</b>
<b>    5.2 Saran.....</b>	<b>80</b>
<b>    5.3 Keterbatasan .....</b>	<b>81</b>
<b>    5.4 Implikasi Penelitian.....</b>	<b>81</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	13
<b>Tabel 3.4.1 Rincian Jumlah Populasi .....</b>	41
<b>Tabel 3.4.2.1 Rincian Sampel Penelitian .....</b>	44
<b>Tabel 3.4.2.2 Perhitungan Sampel Penelitian.....</b>	44
<b>Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner.....</b>	55
<b>Tabel 4.2 Distribusi Responden .....</b>	56
<b>Tabel 4.2.1 Jawaban Responden Atas Keterbacaan (X) .....</b>	58
<b>Tabel 4.2.2 Jawaban Responden Atas Komitmen Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (Y) .....</b>	60
<b>Tabel 4.2.3 Jawaban Responden Atas Moral Reasoning (Z) .....</b>	62
<b>Tabel 4.3.1.1 Nilai Outer Loadings.....</b>	64
<b>Tabel 4.3.1.2 Nilai AVE .....</b>	65
<b>Tabel 4.3.1.3 Discriminant Validity.....</b>	66
<b>Tabel 4.3.1.4 Cronbach's Alpha dan Composite Reliability .....</b>	68
<b>Tabel 4.3.2.1 Nilai Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>) .....</b>	69
<b>Tabel 4.3.2.2 Predictive Relevance (<math>Q^2</math>) .....</b>	69
<b>Tabel 4.4.1 Uji Model Fit.....</b>	70

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar 4.4.1 Model Direct Effect .....</b>	<b>71</b>
<b>Gambar 4.4.2 Model Indirect Effect .....</b>	<b>72</b>

## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....</b>	87
<b>Lampiran 2 Tabulasi Data Jawaban Kuesioner .....</b>	91
<b>Lampiran 3 Model Direct Effect.....</b>	102
<b>Lampiran 4 Model Indirect Effect.....</b>	103
<b>Lampiran 5 Hasil Uji Pls .....</b>	104
<b>Lampiran 6 Lembar Perizinan Penelitian .....</b>	108

**PERAN MORAL REASONING DALAM KETERBACAAN LAPORAN  
HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP KOMITMEN PENYELESAIAN  
TINDAK LANJUT TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN**

**ABSTRAKSI**

Laporan Hasil Pemeriksaan memiliki tingkat kompleksitas keterbacaan yang tinggi. Tingginya tingkat keterbacaan berpengaruh terhadap tingkat penyelesaian tindak lanjut hasil pemeriksaan. Diperlukan *moral reasoning* yang cukup dalam membaca laporan hasil pemeriksaan agar tindak lanjut hasil pemeriksaan dapat segera terlaksana. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis peran *moral reasoning* dalam memediasi hubungan antara keterbacaan laporan hasil pemeriksaan terhadap komitmen penyelesaian tindak lanjut temuan badan pemeriksa keuangan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan Warp PLS 7.0 sebagai alat ujinya. Sampel penelitian ini adalah organisasi pemerintah daerah di Provinsi Jawa Timur yang memiliki temuan pada laporan hasil pemeriksaan Tahun 2017 – 2021 yang belum ditindak lanjuti. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *moral reasoning* mampu memediasi secara parsial hubungan keterbacaan dengan tindak lanjut hasil pemeriksaan.

Kata Kunci: Keterbacaan, *Moral Reasoning*, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan

**ABSTRACT**

*The Inspection Result Report has a high level of readability complexity. The high level of legibility affects the level of completion of follow-up examination results. Sufficient moral reasoning is needed in reading the report on the results of the examination so that the follow-up of the results of the examination can be carried out immediately. This study aims to examine and analyze the role of moral reasoning in mediating the relationship between the readability of audit reports and the commitment to complete follow-up on audit findings. This research is a quantitative research using Warp PLS 7.0 as a test tool. The sample for this research is local government organizations in East Java Province which have findings in the 2017 – 2021 inspection reports that have not been followed up. The results of this study indicate that moral reasoning is able to partially mediate the relationship between legibility and follow-up examination results.*

*Keyword:* *Readability, Moral Reasoning, Follow-up Examination Result*