

**PENGARUH INTENSITAS MORAL, KOMITMEN
ORGANISASI, DAN PROFESIONALISME AUDITOR
TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN
TINDAKAN WHISTLEBLOWING**

**(Studi Empiris Terhadap Persepsi Auditor Internal dan Eksternal
di Wilayah Jakarta)**

SKRIPSI

**REYHAN HAFIZ
11160000120**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH INTENSITAS MORAL, KOMITMEN
ORGANISASI, DAN PROFESIONALISME AUDITOR
TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN
TINDAKAN WHISTLEBLOWING**
**(Studi Empiris Terhadap Persepsi Auditor Internal dan Eksternal di
Wilayah Jakarta)**

SKRIPSI

**REYHAN HAFIZ
11160000120**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH INTENSITAS MORAL, KOMITMEN ORGANISASI, DAN PROFESIONALISME ADUITOR TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN WHISTLEBLOWING

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh mana saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi, maupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi, ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 6 Agustus 2020



REYHAN HAFIZ

NPM 11160000120

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH INTENSITAS MORAL, KOMITMEN ORGANISASI, DAN PROFESIONALISME ADUITOR TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN WHISTLEBLOWING

dibuat untuk melengkapi sebagai persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Kunarto, M.Ak. Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada program S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 6 Agustus 2020

Pembimbing



Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH INTENSITAS MORAL, KOMITMEN ORGANISASI, DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN WHISTLEBLOWING

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 26 Agustus 2020 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT

(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2. ; Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA

(Pembimbing)

3. ; Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA

(Penguji I)

4. Linda Diana; Apry Linda Diana, SE, M.Ak

(Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Segenap Auditor di Perusahaan maupun Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang penulis perlukan.
7. Segenap keluarga penulis tercinta yaitu Bapak H. Dulhalim dan Ibu Sumarsih selaku Orang tua, Willy Pradana selaku kakak dan Alief Ammar Giffary selaku adik. Dan keluarga yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Untuk sahabat-sahabat saya Mochammad Bayu Nur Cahya, Cynthia Decellina, Sigit Budi Kusuma, Fadly Ardi Rosadi, Rizky Cahya Juvianto, Edwin Aji Prasetyo, Muhammad Riyadh Rafsanjani terimakasih atas dukungan serta doa dan semangat yang kalian berikan untuk saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya.

9. Rekan kuliah angkatan 2016 yaitu, Muhammad Irsyal Kamil, Gatot Miharjo, Adhi Aron, Rifqi Aditya Wibisana, Ibrahim Daffa, Muhammad Yudha Prasetyo dan semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing. Terima kasih untuk support, canda tawa, keceriaan, dan semangat yang diberikan kepada penulis.
10. Teman-teman seperjuangan bimbingan skripsi : Kania, Difa, dan Erfi terima kasih atas bantuan serta sharing ilmu dan pengetahuannya selama proses penulisan skripsi.
11. Skuad Manchester United musim 2019-2020 : De gea, Rashford, Bruno Fernandes, Maguire, dan Greenwood yang telah memberi inspirasi dan membangkitkan semangat.
12. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih kurang sempurna, namun penulis berharap penelitian ini bisa memberikan manfaat untuk peneliti selanjutnya.

Jakarta, 6 Agustus 2020



REYHAN HAFIZ

NPM 11160000120

HALAMAN PERNYATAAN

PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Reyhan Hafiz
NPM : 11160000120
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, meyujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non- exclusive Royalty- Free Right)** atas skripsi daya yang berjudul :

**PENGARUH INTENSITAS MORAL, KOMITMEN ORGANISASI,
DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP INTENSI
UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN WHISTLEBLOWING**
(Studi Empiris Terhadap Persepsi Auditor Internal dan Eksternal di Wilayah Jakarta)

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah data dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 26 Agustus 2020

Yang menyatakan,



Reyhan Hafiz

Reyhan Hafiz

NPM : 11160000120

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:

Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA

**PENGARUH INTENSITAS MORAL, KOMITMEN
ORGANISASI, DAN PROFESIONALISME AUDITOR
TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN
*WHISTLEBLOWING***

**(Studi Empiris Terhadap Persepsi Auditor Internal dan Eksternal di
Wilayah Jakarta)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh intensitas moral, komitmen organisasi, dan profesionalisme auditor terhadap intensi untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Penelitian ini dilakukan pada 21 Perusahaan dan Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta.

Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah responden 68 auditor. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer. Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi penelitian yang bersifat asosiatif dengan metode penelitian yang digunakan adalah metode survei kuesioner. Dalam penelitian ini, penulis menggunakan data yang bersifat kuantitatif yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linear berganda yaitu uji t dan uji f yang diukur dengan program IBM SPSS 25.

Hasil penelitian membuktikan bahwa, (1) intensitas moral berpengaruh positif dan signifikan terhadap intensi untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, (2) komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap intensi untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, dan (3) profesionalisme auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap intensi untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, (4) intensitas moral, komitmen organisasi, dan profesionalisme auditor secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap intensi untuk melakukan tindakan *whistleblowing*.

**Kata Kunci: Intesitas Moral, Komitmen Organisasi, dan
Profesionalisme Auditor, Intensi Untuk Melakukan Tindakan
*Whistleblowing***

Reyhan Hafiz

Dosen Pembimbing:

NPM : 11160000120

Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA

Program Studi S-1 Akuntansi

THE EFFECT OF MORAL INTENSITY, ORGANIZATIONAL COMMITMENTS, AND AUDITOR'S PROFESSIONALISM ON INTENSION TO DO WHISTLEBLOWING ACTION

(Empirical Study of Internal and External Auditor Perception in the Jakarta Area)

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of moral intensity, organizational commitments, and professionalism of auditors on intension to do whistleblowing action. This research was conducted at 21 company and Public Accounting Firms (KAP) in Jakarta area.

Sampling used purposive sampling with 68 auditors as respondents. The data used in this study are primary data. The research strategy used in this study is an associative research strategy with the research method used is the questionnaire survey method. In this study, the authors used quantitative data measured using multiple linear regression based methods, namely the t test and the f test measured by the IBM SPSS 25 program.

The results of the study prove that, (1) moral intensity has a positive and significant effect on intension to do whistleblowing action, (2) organizational commitments has no effect on intension to do whistleblowing action, (3) professionalism of auditors has a positive and significant effect on intension to do whistleblowing action, and (4) moral intensity, organizational commitment, and professionalism of auditors simultaneously have a positive and significant effect on the intention to do whistleblowing action.

Key Words: Moral Intensity, Organizational Commitment, and Professionalism of Auditors, Intention to do Whistleblowing Action

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xv
LAMPIRAN	xvi

BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Penelitian	1
1.2.Rumusan Masalah.....	5
1.3.Tujuan Penelitian.....	5
1.4.Manfaat Penelitian	6
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori	10
2.2.1. <i>Theory Planned of Behaviour</i>	10
2.2.2. Intensitas Moral	12
2.2.2.1. Definisi Intensitas Moral	12
2.2.2.2. Elemen Intensitas Moral.....	12
2.2.2.3. <i>Issue Contingent Model</i>	14
2.2.3. Komitmen Organisasi	15
2.2.3.1. Definisi Komitmen Organisasi	15
2.2.3.2. Jenis-Jenis Komitmen Organisasi	15
2.2.3.3. Bentuk Komitmen Organisasi	16
2.2.3.4. Indikator Komitmen Organisasi	17

2.2.3.5. Faktor yang Mempengaruhi Komitmen Organisasi	17
2.2.3.6. Manfaat Komitmen Organisasi	17
2.2.4. Profesionalisme Auditor.....	18
2.2.4.1. Definisi Profesionalisme Auditor.....	18
2.2.4.2. Pedoman Profesionalisme Auditor.....	19
2.2.4.3. Ciri-Ciri Profesionalisme Auditor.....	20
2.2.5. <i>Whistleblowing</i>	21
2.2.5.1. Definisi <i>Whistleblowing</i>	21
2.2.5.2. Jenis-Jenis <i>Whistleblowing</i>	22
2.2.5.3. <i>Corporate Ethical Virtues Model</i>	22
2.2.5.4. Manfaat <i>Whistleblowing</i>	24
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	25
2.3.1. Pengaruh Intensitas moral terhadap <i>Whistleblowing</i>	25
2.3.2. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap <i>Whistleblowing</i>	25
2.3.3. Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap <i>Whistleblowing</i>	26
2.3.4. Pengaruh Intensitas Moral, Komitmen Organisasi, dan Profesionalisme Auditor terhadap <i>Whistleblowing</i>	26
2.4. Pengembangan Hipotesis	27
2.5. Hipotesis Penelitian	29
2.6. Kerangka Konseptual Penelitian	30
BAB 3 METODE PENELITIAN	31
3.1. Strategi Penelitian	31
3.2. Populasi dan Sampel	31
3.2.1. Populasi Penelitian.....	31
3.2.2. Sampel Penelitian.....	32
3.3. Data dan Metoda Data Penelitian	32
3.3.1. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3.2. Instrumen Pengumpulan Data	33
3.4. Operasional Variabel	34
3.5. Metode Analisis Data.....	39
3.5.1. Pengolahan Data.....	39
3.5.2. Penyajian Data	39

3.5.3. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.5.4. Uji Kualitas Data.....	40
3.5.4.1. Uji Validitas	40
3.5.4.2. Uji Reliabilitas	41
3.5.5. Uji Asumsi Klasik	41
3.5.5.1. Uji Normalitas.....	41
3.5.5.2. Uji Heteroskedastisitas	42
3.5.5.3. Uji Multikolinearitas	42
3.5.6. Analisis Regresi	43
3.5.7. Model Pengujian Hipotesis.....	44
3.5.7.1. Uji koefisien Determinasi (R^2)	44
3.5.7.2. Uji Statistik t (Parsial)	44
3.5.7.3. Uji Statistik F (Simultan).....	45
BAB 4 HASIL dan PEMBAHASAN.....	46
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	46
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian	46
4.1.2. Deskripsi Karakteristik Responden	48
4.2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.3. Hasil Uji Kualitas Data	51
4.3.1. Hasil Uji Validitas	51
4.3.2. Hasil Uji Reliabilitas.....	54
4.4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	55
4.4.1. Hasil Uji Normalitas.....	55
4.4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
4.4.3. Hasil Uji Multikolonieritas.....	57
4.5. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
4.6. Hasil Uji Hipotesis.....	59
4.6.1 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	59
4.6.2. Hasil Uji Statistik t (Parsial)	60
4.6.3. Hasil Uji Statistik f (Simultan)	62
4.7. Pembahasan.....	63
4.7.1. Intensitas Moral terhadap <i>Whistlebowing</i>	63
4.7.2. Komitmen Organisasi terhadap <i>Whistlebowing</i>	64

4.7.3. Profesionalisme Auditor terhadap <i>Whistlebowing</i>	64
4.7.4. Intensitas Moral, Komitmen Organisasi, dan Profesionalisme Auditor terhadap <i>Whistleblowing</i>	65
BAB 5 SIMPULAN.....	66
5.1. Simpulan.....	66
5.2. Saran	67
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian	68
DAFTAR REFERENSI.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. <i>Theory Planned of Behaviour</i>	11
Gambar 2.2. <i>Issue Contingent Model</i>	15
Gambar 2.3. Kerangka Konseptual Penelitian	30
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas <i>P-P Plot or Regression</i>	55
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram.....	56
Gambar 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Skor Jawaban Responden	33
Tabel 3.2. Sumber Data	34
Tabel 3.3. Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1. Data Sampel Penelitian	46
Tabel 4.2. Data Distribusi Sampel Penelitian	47
Tabel 4.3. Profil Responden Berdasarkan Jenis Auditor.....	48
Tabel 4.4. Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	49
Tabel 4.5. Profil Responden Berdasarkan Pendidikan terakhir	49
Tabel 4.6. Profil Responden Berdasarkan Kedudukan Di KAP atau Perusahaan.....	50
Tabel 4.7. Profil Responden Berdasarkan Pengalaman Bekerja.....	50
Tabel 4.8. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas Variabel Intensitas Moral.....	52
Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Organisasi.....	52
Tabel 4.11. Hasil Uji Validitas Variabel Profesionalisme Auditor	53
Tabel 4.12. Hasil Uji Validitas Variabel <i>Whistleblowing</i>	53
Tabel 4.13. Hasil Uji Reabilitas.....	54
Tabel 4.14. Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.15. Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.16. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4.17. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R)	60
Tabel 4.18. Hasil Uji Statistik t (Parsial)	61
Tabel 4.19. Hasil Uji Statistik f (Simultan)	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Responden.....	72
Lampiran 2. Kuesioner.....	73
Lampiran 3. Tabulasi Data.....	79
Lampiran 4. Output SPSS.....	87
Lampiran 5. Surat Riset.....	93
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	99