

**NIAT *WHISTLEBLOWING* BERDASARKAN INTENSITAS MORAL, KOMITMEN  
PROFESIONAL, TINGKAT KESERIOUSAN KECURANGAN DAN PERSONAL  
COST**

**(Studi Empiris pada Kantor Kementerian Agama Daerah Istimewa Yogyakarta)**

***WHISTLEBLOWING INTENTION BASED ON MORAL INTENSITY, PROFESSIONAL  
COMMITMENT, SERIOUS LEVEL OF FRAUD AND PERSONAL COST***

***(Empirical Study at the Office of the Ministry of Religion, Yogyakarta Special Region)***



**Oleh:**

**AGRINA VINA RACHMAWATI**

**20180420361**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

**NIAT *WHISTLEBLOWING* BERDASARKAN INTENSITAS MORAL,  
KOMITMEN PROFESIONAL, TINGKAT KESERiusAN KECURANGAN  
DAN PERSONAL COST  
(Studi Empiris pada Kantor Kementerian Agama Daerah Istimewa  
Yogyakarta)**

***WHISTLEBLOWING INTENTION BASED ON MORAL INTENSITY,  
PROFESSIONAL COMMITMENT, SERIOUS LEVEL OF FRAUD AND PERSONAL  
COST***

***(Empirical Study at the Office of the Ministry of Religion, Yogyakarta Special Region)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Oleh:**

**AGRINA VINA RACHMAWATI**

**20180420361**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Agrina Vina Rachmawati

Nomor Mahasiswa : 20180420361

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“NIAT *WHISTLEBLOWING* BERDASARKAN INTENSITAS MORAL, KOMITMEN PROFESIONAL, TINGKAT KESERiusAN KECURANGAN DAN PERSONAL COST (Studi Empiris Pada Kantor Kementerian Agama Daerah Istimewa Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 19 Maret 2022



Agrina Vina Rachmawati

## PERSEMBAHAN

*Alhamdulillah rabbil'alamin...*

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberi rahmat, hidayah, inayah, nikmat dan karunia nya yang begitu besar, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Karya sederhana ini saya persembahkan untuk seluruh keluarga serta kerabat yang selalu memotivasi saya agar segera menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih saya haturkan kepada:

1. Diri saya sendiri, terima kasih karena sudah berusaha kuat, sabar dan sungguh-sungguh untuk menyelesaikan skripsi sebaik mungkin.
2. Almarhum Moh. Agus Armanto, beliau merupakan ayah saya. Qodarullah ternyata Allah SWT lebih sayang ayah. Pada 9 Mei 2021 ternyata menjadi hari terakhir kakak bertemu ayah. Terima kasih ayah karena selama 20 tahun ini sudah menjadi sosok ayah yang baik, sabar, hebat dan selalu mendukung kakak.
3. Eprami Rinamensa Widjajanti, beliau merupakan mama saya. Seorang mama yang kuat, hebat dan penuh kasih sayang. Terima kasih mama, berkat kasih sayang, dukungan dan doa yang mama panjatkan kakak bisa menyelesaikan skripsi ini.
4. Kedua adik saya M. Aldhan Agrinanto dan Agrina Novira Rahmasari terima kasih karena sudah selalu sabar mendengarkan keluh kesah dan selalu memberikan semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
5. Terima kasih kepada dosen pembimbing skripsi saya Dr. Ietje Nazaruddin, M. Si., Ak., CA., terima kasih karena sudah meluangkan waktu untuk memberi

bimbingan, nasihat serta arahan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Keluarga besar Djamingan dan Soediono, terima kasih karena sudah selalu mendoakan serta mendukung seluruh proses perjuangan saya, sehingga skripsi saya dapat terselesaikan.
7. Keluarga baru yang saya temui di bangku perkuliahan, Debby Agustina, Dony Aji Pangestu, Yusril Nur Satriatama. Mereka merupakan orang-orang baik yang selalu ada untuk saya, selalu memberi motivasi supaya saya menjadi pribadi yang lebih baik, selalu mengingatkan saya untuk lebih sabar dan bersyukur. Mereka yang selalu sabar mendengarkan keluh-kesah saya, dan tidak jarang memberikan saran kepada saya. Terima kasih atas segala kebaikan kalian, terima kasih sudah selalu menemani saya disaat suka maupun duka. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT. Semoga tali silaturahmi kita bisa tetap terjalin.
8. Sahabat – sahabat saya yaitu Wardah, Cindy, Ninda, Adis, Areta, Jihan dan Intan. Mereka merupakan sahabat terdekat saya yang selalu ada, memberikan support dari awal hingga saat ini. Terima kasih karena telah menjadi sahabat yang baik dan sabar.
9. Sahabat-sahabat saya dari awal kuliah hingga saat ini yaitu, Debby, Dony, Yusril, Ovie, Adhitia, Syndi, Nadya, Vika, Billy dan Randi. Serta teman-teman lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas kenangan indah yang terukir selama kita berada di bangku perkuliahan. Semoga Allah SWT selalu melindungi kalian.

10. Terima kasih untuk seluruh Dosen Akuntansi UMY yang telah memberikan begitu banyak ilmu dan mengajarkan berbagai hal.
11. Terima kasih untuk seluruh pegawai di Kementerian Agama Daerah Istimewa Yogyakarta sebagai subyek penelitian yang sukarela membantu saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

## KATA PENGANTAR



*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Alhamdulillahirabbil'alamin. Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta inayahnya sehingga dalam menulis skripsi yang berjudul “ **Niat *Whistleblowing* berdasarkan Intensitas Moral, Komitmen Profesional, Tingkat Keseriusan Kecurangan dan Personal Cost (Studi Empiris pada Kantor Kementerian Agama Daerah Istimewa Yogyakarta)**” dapat diberikan kemudahan serta kelancaran. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini karena berharap dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pihak-pihak yang terkait sehingga dapat dijadikan acuan untuk memperbaiki niat *whistleblowing* bagi para karyawan di Kementerian Agama Daerah Istimewa Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini saya sebagai penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah mempermudah serta melancarkan berbagai hal dalam melaksanakan penelitian ini
2. Nabi Muhammad SAW sebagai uswatun hasanah yang selalu memotivasi saya untuk menyelesaikan skripsi ini
3. Bapak dan Ibu beserta keluarga yang selalu memberikan semangat serta dorongan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Dyah Ekasari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

6. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin S.E., M. Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan serta meluangkan waktunya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
7. Bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan
8. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan penulis satu per satu, yang ikut andil dalam memberikan semangat, dukungan, masukan, bantudan dan waktu dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi mendapatkan hasil yan lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini memberikan banyak manfaat bagi siapapun yang membacanya.

Yogyakarta, 19 Maret 2022



Agrina Vina Rachmawati



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN</b> .....	v
<b>MOTTO</b> .....	vi
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	vii
<b>INTISARI</b> .....	x
<b>ABSTRAK</b> .....	xi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xviii
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian</b> .....	10
<b>C. Tujuan Penelitian</b> .....	10
<b>D. Manfaat Penelitian</b> .....	11
1. Manfaat Teoritis.....	11
2. Manfaat Praktis.....	11
<b>BAB II</b> .....	12
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	12
<b>A. Landasan Teori</b> .....	12
1. Theory of Planned Behaviour (TPB).....	12
2. <i>Whistleblowing</i> .....	14
3. Intensitas Moral.....	15
4. Komitmen Profesional .....	17
5. Tingkat Keseriusan Kecurangan.....	18
6. Personal Cost .....	19
<b>B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis</b> .....	20
1. Pengaruh Intensitas Moral Terhadap <i>Whistleblowing</i> .....	20

2.	Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap <i>Whistleblowing</i> .....	21
3.	Pengaruh Tingkat Keseriusan Kecurangan Terhadap <i>Whistleblowing</i> .....	22
4.	Pengaruh Personal Cost Terhadap <i>Whistleblowing</i> .....	23
<b>C.</b>	<b>Model Penelitian</b> .....	<b>25</b>
<b>BAB III</b> .....		<b>26</b>
<b>METODE PENELITIAN</b> .....		<b>26</b>
<b>A.</b>	<b>Jenis Penelitian</b> .....	<b>26</b>
<b>B.</b>	<b>Jenis Data</b> .....	<b>26</b>
<b>C.</b>	<b>Teknik Pengambilan Sampel</b> .....	<b>26</b>
<b>D.</b>	<b>Teknik Pengumpulan Data</b> .....	<b>27</b>
<b>E.</b>	<b>Variabel Penelitian dan Definisi Operasional</b> .....	<b>27</b>
1.	Variabel Dependen .....	27
2.	Variabel Independen .....	28
<b>F.</b>	<b>Uji Kualitas dan Instrumen Data</b> .....	<b>31</b>
1.	Analisis Deskriptif .....	31
2.	Uji Kualitas Instrumen .....	32
3.	Uji Asumsi Klasik.....	33
<b>G.</b>	<b>Uji Hipotesis dan Analisis Data</b> .....	<b>34</b>
1.	Analisis Regresi Berganda .....	34
2.	Uji T .....	35
3.	Uji Koefisien Determinasi .....	35
4.	Uji F .....	36
<b>BAB IV</b> .....		<b>37</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		<b>37</b>
<b>A.</b>	<b>Gambaran Umum Objek dan Subjek Penelian</b> .....	<b>37</b>
<b>B.</b>	<b>Uji Kualitas Instrumen Data</b> .....	<b>42</b>
1.	Statistik Deskriptif .....	42
2.	Uji Kualitas Data .....	45
3.	Uji Asumsi Klasik.....	51
<b>C.</b>	<b>Uji Hipotesis dan Analisis Data</b> .....	<b>54</b>
<b>D.</b>	<b>Ringkasan Hasil Uji Hipotesis</b> .....	<b>57</b>
<b>E.</b>	<b>Pembahasan</b> .....	<b>57</b>
<b>BAB V</b> .....		<b>65</b>

<b>KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN .....</b>	<b>65</b>
<b>A. Simpulan .....</b>	<b>65</b>
<b>B. Keterbatasan Penelitian.....</b>	<b>66</b>
<b>C. Implikasi .....</b>	<b>67</b>
<b>D. Saran .....</b>	<b>67</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Data Penyebaran Kuesioner .....	37
Tabel 4. 2 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	38
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	39
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	39
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	40
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	41
Tabel 4. 7 Karakteristik Responden Berdasarkan Status .....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Whistleblowing</i> .....	46
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Variabel Intensitas Moral .....	47
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Profesional.....	48
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas Variabel Tingkat Keseriusan Kecurangan .....	49
Tabel 4. 13 Hasil Uji Validitas Variabel Personal Cost.....	50
Tabel 4. 14 Hasil Uji Reliabilitas.....	51
Tabel 4. 15 Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 4. 16 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4. 17 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 4. 18 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	55
Tabel 4. 19 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	57

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1 .....</b>	<b>25</b>
-----------------------	-----------