

**PENGARUH TINGKAT KESERIOUSAN PELANGGARAN DAN EDUKASI
WHISTLEBLOWING TERHADAP NIAT MELAPORKAN
PELANGGARAN DENGAN PEMAHAMAN *WHISTLEBLOWING*
SEBAGAI PEMEDIASI DAN KEBERANIAN MORAL SEBAGAI
PEMODERASI
(Studi Empiris pada Auditor Internal Inspektorat Bekasi)**

***THE INFLUENCE OF PERCEIVED SERIOUSNESS OF WRONGDOING
AND WHISTLEBLOWING EDUCATION ON WHISTLEBLOWING
INTENTIONS WITH WHISTLEBLOWING UNDERSTANDING AS A
MEDIATOR AND MORAL COURAGE AS A MODERATOR
(Empirical Study on Internal Auditors of the Bekasi Inspectorate)***



Oleh:

MUHAMMAD ALVY IBNU YAFI

20200420380

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Muhammad Alvy Ibnu Yafi

NIM : 20200420380

Menyatakan bahwa skripsi ini, berjudul: **“PENGARUH TINGKAT KESERiusAN PELANGGARAN DAN EDUKASI *WHISTLEBLOWING* TERHADAP NIAT MELAPORKAN PELANGGARAN DENGAN PEMAHAMAN *WHISTLEBLOWING* SEBAGAI PEMEDIASI DAN KEBERANIAN MORAL SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris pada Auditor Internal Inspektorat Bekasi)”** merupakan hasil karya saya sendiri. Seluruh kutipan yang telah disertakan dari sumber lain telah saya identifikasi dengan jelas. Tidak ada bagian dari karya ini yang pernah diajukan dalam upaya memperoleh gelar kesarjanaan di lembaga pendidikan lain.

Saya bertanggung jawab atas keakuratan dan validitas isi penelitian ini sesuai dengan prinsip-prinsip ilmiah. Dengan tulus, saya menyatakan hal ini. Saya bersedia menerima konsekuensi jika dikemudian hari ternyata terdapat penggunaan karya atau pendapat yang telah ditulis atau diterbitkan oleh pihak lain, dan pernyataan ini ternyata tidak benar.

Yogyakarta, 24 Desember 2023


y Ibnu Yafi
NIM. 20200420380

PERSEMBAHAN

Bismillaahirrahmaanirrahiim, dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, segala syukur tak lupa selalu panjatkan kehadirat-Nya. Dengan selesainya skripsi ini, maka penulis ingin mempersembahkannya kepada:

1. Papah dan mamah yang selalu mendukung segala kegiatan positif penulis baik dari segi materil maupun moril. Semua ini tidak akan tercapai tanpa adanya serta do'a kedua orang tua di dalamnya.
2. Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang menjadi tempat belajar selama 3 tahun kurang lebih, khususnya Program Studi Akuntansi yang mewadahi penulis dalam memperoleh ilmu dari dosen-dosen yang hebat.
3. Teman-teman dekat penulis yang selalu men-*support* di saat masa sulit dan selalu mengingatkan di saat penulis berbuat salah, serta kakak tingkat penulis yang selalu memberi nasihat dan pengalamannya sehingga penulis dapat menuntaskan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Bismillaahirrahmaanirrahiim, segala puji dan syukur yang selalu dipanjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tingkat Keseriusan Pelanggaran dan Edukasi *Whistleblowing* terhadap Niat Melaporkan Pelanggaran dengan Pemahaman *Whistleblowing* sebagai Pemediasi dan Keberanian Moral sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Auditor Internal Inspektorat Bekasi)”** Serta tak lupa shalawat dan salam yang selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis, Papah dan Mamah yang selalu mendo'akan di setiap langkah penulis dan senantiasa memberikan dukungan serta nasihat selama proses menyelesaikan studi ini sehingga mampu bertahan sampai di titik ini.
2. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk dan kemudahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

3. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk dan kemudahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA., CRP. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan penuh kesabaran telah memberikan saran, masukan, dan bimbingannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu serta berbagi pengalamannya selama masa perkuliahan sehingga penulis mendapatkan banyak pengetahuan yang sangat bermanfaat.
6. Segenap civitas akademika khususnya di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang membantu dan memberikan kemudahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Teman-teman dekat penulis yang selalu kebersamai dari awal masuk perkuliahan hingga masa akhir perkuliahan.
8. Atika Okiana yang menjadi tempat bertukar cerita dan keluh kesah di saat penulis bingung dengan dirinya sendiri.
9. Tim peneliti, terutama Nabilla Firjatullah dan Sandra Patrychia yang membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
10. Afifah Nurrohmah yang selalu berusaha membantu dan meluangkan waktunya untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, walaupun dirinya sendiri sedang sibuk dengan urusannya.

11. Teman-teman di UKM LPTQ UMY yang selalu mengingatkan penulis untuk tidak lupa dengan Allah yang pastinya skripsi ini tidak akan selesai tanpa pertolongan-Nya dan mereka yang selalu mengajak penulis untuk lebih dekat dengan Allah.
12. Muhammad Arkan yang selalu menjadi *partner* ibadah setiap selesai kelas dan selalu siap saat dibutuhkan.
13. Gas Ngeng *Group*, Fitroh Muhammad Ridwan, Hudzaifah, Erlino Dhea Ramadhani, Sekar Arum Ratri Prameswari, dan Nuril Amalia Wiradi Putri yang menjadi *partner* healing bersama.
14. Responden yaitu auditor-auditor internal pemerintah pada Inspektorat Kabupaten Bekasi dan Kota Bekasi yang telah meluangkan waktunya untuk membantu mengisi kuesioner sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
15. Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (Kesbangpol) Kabupaten Bekasi dan Kota Bekasi yang membantu mengurus perizinan penelitian dan penyebaran kuesioner sehingga penulis mendapatkan izin penelitian.
16. Seseorang yang penulis kagumi secara diam-diam yang telah menjadi perantara hijrah penulis menjadi pribadi yang lebih baik lagi. Terimakasih yang selalu menjadi penyemangat, meskipun jarang berkomunikasi.
17. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada diri sendiri yang telah berusaha tak kenal henti untuk menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih telah bekerja keras serta jatuh bangun dalam menyelesaikan skripsi ini. Meskipun hasil tidak sesuai dengan harapan, tetapi penulis yakin bahwa rencana Allah

lebih indah dari semuanya. Sekali lagi, terimakasih untuk diri ini yang pantang menyerah untuk sampai di titik ini.

Sebagai akhir kata, tidak ada yang sempurna di dunia ini, karena kesempurnaan hanya milik Yang Maha Sempurna. Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan pada skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan dapat menyempurnakan skripsi ini, serta skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca serta penulis.

Yogyakarta, 24 Desember 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alvy Yafi', written in a cursive style.

Muhammad Alvy Ibnu Yafi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN.....	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
INTISARI.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	14
C. Tujuan Penelitian	15
D. Manfaat Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
A. Kerangka Teori.....	18
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Penurunan Hipotesis	32
D. Model Penelitian	46
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
A. Objek dan Subjek Penelitian	47
B. Jenis Data	48
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	49
D. Teknik Pengumpulan Data.....	50
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	52
F. Uji <i>Non-Response Bias</i>	57

G. Teknik Analisis Data	58
H. Uji Hipotesis.....	63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	65
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	65
B. Gambaran Umum Responden	66
C. Hasil Analisis Data.....	73
D. Evaluasi Model.....	79
E. Pembahasan.....	95
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	117
A. Kesimpulan	117
B. Implikasi.....	120
C. Keterbatasan.....	122
D. Saran.....	123
DAFTAR PUSTAKA	125
LAMPIRAN.....	131
Lampiran 1: Kuesioner	132
Lampiran 2: Surat Izin Penelitian.....	139
Lampiran 3: Surat Izin Penelitian dari Perwakilan Inspektorat	140
Lampiran 4: Tabulasi Data	141
Lampiran 5: <i>Output SPSS v.29</i>	155
Lampiran 6: <i>Output SmartPLS v.4</i>	156
Lampiran 7: Hasil Cek Turnitin	160

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Penilaian Kuesioner	51
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	56
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Kantor Inspektorat Daerah.....	66
Tabel 4. 2 Data Distribusi Kuesioner	67
Tabel 4. 3 Data Sampel Penelitian	68
Tabel 4. 4 Data Karakteristik Responden	69
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Non-Responses Bias</i>	78
Tabel 4. 7 <i>Outer Loading</i>	80
Tabel 4. 8 <i>Outer Loading Modifikasi</i>	82
Tabel 4. 9 <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	86
Tabel 4. 10 <i>Cross Loadings</i>	87
Tabel 4. 11 <i>Cronbach's Alpha dan Composite Reliability</i>	88
Tabel 4. 12 Nilai <i>Adjusted R-Square</i>	90
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Skor CPI Indonesia Tahun 2012-2022	3
Gambar 1. 2 Tren Penindakan Korupsi di Indonesia Tahun 2018-2022.....	4
Gambar 1. 3 Pemetaan Kasus Korupsi Berdasarkan Aktor/Pelaku Tahun 2022	5
Gambar 2. 1 Model Penelitian	46
Gambar 4. 1 Tampilan Output Model Pengukuran	79
Gambar 4. 2 Tampilan Output Model Modifikasi	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner.....	132
Lampiran 2: Surat Izin Penelitian	139
Lampiran 3: Surat Izin Penelitian dari Perwakilan Inspektorat	140
Lampiran 4: Tabulasi Data.....	141
Lampiran 5: Output SPSS v.29	155
Lampiran 6: Output SmartPLS v.4.....	156
Lampiran 7: Hasil Cek Turnitin	160