

**PENGARUH *DISTRIBUTIVE JUSTICE* DAN *INTERACTIONAL JUSTICE*
TERHADAP *WHISTLEBLOWING INTENTION* MELALUI *TRUST IN
LEADER* DAN DIMODERASI OLEH *MORAL COURAGE*
(Studi Empiris Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Jawa
Barat)**

***THE INFLUENCE OF DISTRIBUTIVE JUSTICE AND INTERACTIONAL
JUSTICE ON WHISTLEBLOWING INTENTION THROUGH TRUST IN
LEADER AND MODERATION BY MORAL COURAGE*
(Empirical Study of the West Java Financial and Development Supervisory
Agency)**

SKRIPSI

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



Oleh

FANNIA NABILA

20200420056

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

2024

**PENGARUH *DISTRIBUTIVE JUSTICE* DAN *INTERACTIONAL JUSTICE*
TERHADAP *WHISTLEBLOWING INTENTION* MELALUI *TRUST IN
LEADER* DAN DIMODERASI OLEH *MORAL COURAGE*
(Studi Empiris Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Jawa
Barat)**

***THE INFLUENCE OF DISTRIBUTIVE JUSTICE AND INTERACTIONAL
JUSTICE ON WHISTLEBLOWING INTENTION THROUGH TRUST IN
LEADER AND MODERATION BY MORAL COURAGE*
(Empirical Study of the West Java Financial and Development Supervisory
Agency)**

SKRIPSI

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



Oleh

FANNIA NABILA

20200420056

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

2024

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Fannia Nabila

NIM : 20200420056

Menyatakan bahwa skripsi ini, berjudul: ***"PENGARUH DISTRIBUTIVE JUSTICE DAN INTERACTIONAL JUSTICE TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING: PERAN MEDIASI TRUST IN LEADER DAN DIMODERASI MORAL COURAGE (Studi Empiris Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Jawa Barat)"*** 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, 19 Desember 2023




METERAI
TEMPEL
FD 194AKX77968517
Fannia Nabila
NIM. 20200420056

v

v

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya saya diberikan kelancaran dalam menyelesaikan karya ilmiah ini. Saya ingin mengucapkan terima kasih kepada semua yang telah memberikan doa, dukungan, dan bantuan selama proses penulisan ini

1. Kepada orang tua saya tercinta, Abi Rofi'i dan Umi Hartati, yang selalu bekerja keras untuk memberikan yang terbaik dalam hidup saya, dan selalu mendoakan serta mendukung perjalanan hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, pengorbanan, dan doa yang tidak pernah berhenti. Semoga kesuksesan saya menjadi penghormatan atas usaha dan cinta tulus kalian. Aamiin.
2. Untuk kakakku Izzuddin Al-Qossam, Muhammad Rifqi A'la, dan Hasna Azmi Salimah, terimakasih selalu memberikan dukungan dan semangat kepada saya dalam menyelesaikan studi dan tugas akhir ini.
3. Kepada Ilham Maulana Saud, SE., M.Sc., Ak., CA., CRP. selaku dosen pembimbing skripsi. Terimakasih banyak atas bimbingan, bantuan, dan arahan yang telah diberikan sehingga skripsi saya dapat terselesaikan.
4. Terima kasih kepada semua dosen program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta atas ilmu dan pengalaman yang berharga. Semoga pengetahuan ini bermanfaat dalam karier saya di masa depan.
5. Kepada teman baik saya, Afifah, Dony, Marissa, Miko, Tasya, dan Farah, saya ingin mengucapkan terima kasih atas bantuan, dukungan, dan semangat yang mereka berikan selama proses pengerjaan skripsi ini. Semoga kita dapat terus menjaga hubungan baik kita dan meraih kesuksesan bersama di masa depan.
6. Kepada semua rekan-rekan saya di program studi Akuntansi Angkatan 2020, saya mengucapkan terima kasih atas berbagi cerita dan pengalaman yang berharga selama perjalanan kuliah.
7. Terima kasih kepada semua auditor internal pemerintahan di BPKP Jawa Barat yang telah dengan sukarela berpartisipasi dan memberikan bantuan dalam pelaksanaan penelitian ini.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya mampu menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH DISTRIBUTIVE JUSTICE DAN INTERACTIONAL JUSTICE TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING: PERAN MEDIASI TRUST IN LEADER DAN DIMODERASI MORAL COURAGE (Studi Empiris Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Jawa Barat)”**. Penulis mengambil topik penelitian ini dengan harapan sebagai bahan pertimbangan kebijakan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi niat seseorang melakukan *whistleblowing*, terutama auditor internal inspektorat daerah. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Prof. Rizal Yaya, SE., M.Sc., Ph.D., CA., Akt. yang telah memberikan kesempatan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Dosen Pembimbing Skripsi, Bapak Ilham Maulana Saud, SE., M.Sc., Ak., CA., CRP yang telah senantiasa memberikan ilmu, bimbingan, serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Serta kepada teman-teman serta pihak-pihak yang berkenan membantu menyebarkan kuesioner penelitian ini.

Yogyakarta, 19 Desember 2023



Fannia Nabila

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI | i |
| HALAMAN JUDUL SKRIPSI..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI..... | iv |
| PERNYATAAN..... | v |
| MOTTO | vi |
| PERSEMBAHAN..... | vii |
| INTISARI | viii |
| ABSTRACT..... | ix |
| KATA PENGANTAR..... | x |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR TABEL | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang..... | 1 |
| B. Batasan Masalah | 12 |
| C. Batasan Masalah | 13 |
| D. Tujuan Penelitian | 14 |
| E. Manfaat penelitian | 15 |
| 1. Manfaat Teoritis | 15 |
| 2. Manfaat Praktis | 16 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 17 |
| A. Landasan Teori..... | 17 |
| 1. <i>Social Exchange Theory</i> | 17 |

| | | |
|--------------------------------|---|----|
| 2. | <i>Whistleblowing</i> | 18 |
| 3. | <i>Distributive Justice</i> | 19 |
| 4. | <i>Interactional Justice</i> | 20 |
| 5. | <i>Trust in Leader</i> | 20 |
| 6. | <i>Moral Courage</i> | 21 |
| B. | Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis | 22 |
| 1. | Pengaruh <i>Distributive Justice</i> terhadap <i>Trust in Leader</i> | 22 |
| 2. | Pengaruh <i>Interactional Justice</i> terhadap <i>Trust in Leader</i> | 23 |
| 3. | Pengaruh <i>Distributive Justice</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> | 25 |
| 4. | Pengaruh <i>Interactional Justice</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> | 26 |
| 5. | Pengaruh <i>Trust in Leader</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> | 28 |
| 6. | Pengaruh <i>Distributive Justice</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> dengan <i>Trust in Leader</i> sebagai variabel <i>intervening</i> | 29 |
| 7. | Pengaruh <i>Interactional Justice</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> dengan <i>Trust in Leader</i> sebagai variabel <i>intervening</i> | 30 |
| 8. | Peran <i>Moral Courage</i> dalam Memoderasi Hubungan <i>Trust in Leader</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> | 31 |
| C. | Model Penelitian | 34 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | | 35 |
| A. | Metode Penelitian | 35 |
| B. | Jenis Data | 35 |
| C. | Objek, Subjek, Populasi Penelitian | 36 |
| D. | Teknik Pengambilan Sampel..... | 36 |
| E. | Teknik Pengumpulan Data | 37 |
| F. | Definisi Operasional Variabel | 37 |
| 1. | Variabel Dependen | 37 |

| | | |
|--|---|----|
| 2. | Variabel Independen..... | 38 |
| 3. | Variabel <i>Intervening</i> | 39 |
| 4. | Variabel <i>Moderating</i> | 40 |
| G. | Uji Non-Response Bias..... | 42 |
| H. | Teknik Analisis Data..... | 43 |
| 1. | Uji Statistik Deskriptif..... | 43 |
| 2. | Uji Kualitas Data..... | 44 |
| 3. | Uji Hipotesis | 48 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | | 50 |
| A. | Gambaran Umum Objek Penelitian | 50 |
| B. | Gambaran Umum Responden | 51 |
| 1. | Data Demografi Responden..... | 51 |
| 2. | Analisis Karakteristik Responden..... | 52 |
| C. | Hasil Analisis Data..... | 55 |
| 1. | Uji Statistik Deskriptif..... | 55 |
| 2. | Uji <i>Non-Response Bias</i> | 59 |
| D. | Evaluasi Model | 60 |
| a. | Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)..... | 60 |
| b. | Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)..... | 68 |
| c. | Uji Hipotesis | 69 |
| E. | Pembahasan..... | 74 |
| 1. | Pengaruh <i>Distributive Justice</i> terhadap <i>Trust in Leader</i> | 74 |
| 2. | Pengaruh <i>Interacional Justice</i> terhadap <i>Trust in Leader</i> | 75 |
| 3. | Pengaruh <i>Distributive Justice</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> | 77 |
| 4. | Pengaruh <i>Interactional Justice</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> | 79 |

| | |
|--|------------|
| 5. Pengaruh <i>Trust in Leader</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> | 80 |
| 6. Pengaruh <i>Distributive Justice</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> melalui <i>Trust in Leader</i> | 81 |
| 7. Pengaruh <i>Interactional Justice</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> melalui <i>Trust in Leader</i> | 83 |
| 8. Peran <i>Moral Courage</i> dalam Memoderasi Hubungan <i>Trust in Leader</i> terhadap <i>Whistleblowing Intentions</i> | 84 |
| BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI DAN SARAN PENELITIAN.. | 86 |
| A. Kesimpulan | 86 |
| B. Implikasi | 89 |
| C. Keterbatasan Penelitian..... | 90 |
| D. Saran | 90 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 91 |
| LAMPIRAN..... | 100 |
| Lampiran 1: Kuesioner | 101 |
| Lampiran 2: Surat Izin Riset | 110 |
| Lampiran 3: Surat Perizinan Kuesioner dari Perwakilan BPKP | 111 |
| Lampiran 4: Tabulasi Data | 112 |
| Lampiran 5: Output SPSS v.22 | 125 |
| Lampiran 6: Output SmartPLS v.4..... | 126 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------|----|
| Gambar 2. 1 | 34 |
| Gambar 4. 1 | 60 |
| Gambar 4. 2 | 64 |

DAFTAR TABEL

| | |
|-------------------|----|
| Tabel 3. 1 | 41 |
| Tabel 3. 2 | 42 |
| Tabel 4. 1 | 51 |
| Tabel 4. 2 | 52 |
| Tabel 4. 3 | 56 |
| Tabel 4. 4 | 59 |
| Tabel 4. 5 | 61 |
| Tabel 4. 6 | 62 |
| Tabel 4. 7 | 65 |
| Tabel 4. 8 | 66 |
| Tabel 4. 9 | 67 |
| Tabel 4. 10 | 68 |
| Tabel 4. 11 | 69 |