

**FAKTOR YANG DAPAT MENINGKATKAN INTENSI
WHISTLEBLOWING: PERAN MEDIASI WHISTLEBLOWING
UNDERSTANDING DAN PERAN MODERASI MORAL COURAGE
(Studi Empiris pada Auditor Internal di Inspektorat Daerah Istimewa
Yogyakarta(D.I.Y))**

***FACTORS ENHANCING WHISTLEBLOWING INTENTION: THE
MEDIATING ROLE OF WHISTLEBLOWING UNDERSTANDING AND
THE MODERATING ROLE OF MORAL COURAGE
(Empirical Study on Internal Auditors at the Inspectorate of Special Region of
Yogyakarta (D.I.Y))***

SKRIPSI

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



Disusun Oleh:

MUHAMMAD HAPSORO PURNOMO

20200420222

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

2023

**FAKTOR YANG DAPAT MENINGKATKAN INTENSI
WHISTLEBLOWING:PERAN MEDIASI WHISTLEBLOWING
UNDERSTANDING DAN PERAN MODERASI MORAL COURAGE
(Studi Empiris pada Auditor Internal di Inspektorat Daerah Istimewa
Yogyakarta(D.I.Y))**

***FACTORS ENHANCING WHISTLEBLOWING INTENTION: THE
MEDIATING ROLE OF WHISTLEBLOWING UNDERSTANDING AND
THE MODERATING ROLE OF MORAL COURAGE
(Empirical Study on Internal Auditors at the Inspectorate of Special Region of
Yogyakarta (D.I.Y))***

SKRIPSI

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



Disusun Oleh:

MUHAMMAD HAPSORO PURNOMO

20200420222

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

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Muhammad Hapsoro Purnomo

NIM : 20200420222

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“FAKTOR-FAKTOR YANG DAPAT MENINGKATKAN INTENSI WHISTLEBLOWING: PERAN MEDIASI WHISTLEBLOWING UNDERSTANDING DAN PERAN MODERASI MORAL COURAGE (Studi Empiris pada Auditor Internal di Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta(D.I.Y))”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran dalam isi penelitian ini sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya akan bersedia mendapat sanksi jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Yogyakarta, 18 Februari 2024



Muhammad Hapsoro Purnomo
NIM. 20200420222

MOTTO

“Telah kusadar hidup bukanlah perihal mengambil yang kau tebar sedikit air yang
kupunya milikmu juga bersama”

(Hindia-Membasuh)

“Dan mereka memberikan makanan yang disukainya kepada orang miskin, yatim,
dan tawanan. Sesungguhnya kami memberikan makanan kepadamu hanyalah
untuk (memenuhi) wajah Allah, kami tidak mengharapkan balasan darimu dan
tidak (pula) kami mengharapkan terima kasih.”

(QS. Surat Insan 76:8-9)

Hidup bukanlah sekadar tentang mencari imbalan atau keuntungan pribadi semata, tetapi lebih kepada memberi, mengobati, dan mengampuni tanpa memandang keterbatasan atau kekurangan yang ada pada orang lain. Sikap kedermawanan, pengorbanan, dan ikhlas dalam berbuat baik kepada sesama adalah nilai-nilai yang diperjuangkan dalam menjalani kehidupan yang bermakna dan berarti bagi diri sendiri serta bagi orang lain di sekitar kita.

“When You Help Someone, You Help Everyone”

(May Parker)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, segala puji dan syukur bagi Allah SWT atas segala nikmat dan rahmat-Nya sehingga saya diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini. Saya ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang selalu mendoakan dan membantu saya dalam proses penulisan ini.

1. Terimakasih kepada kedua orang tua saya tercinta. Bapak Purnomo Lusianto dan ibu Helia Alexandriati yang selalu memasukan nama saya dalam doa-doa untuk kebaikan hidup saya kedepan dan memberikan saya dukungan dalam menjalankan kuliah serta menyelesaikan skripsi ini.
2. Untuk kakak saya, adik saya, dan seluruh keluarga saya terima kasih selalu memberikan dukungan dan semangat kepada saya dalam menyelesaikan studi dan tugas akhir ini. Terima kasih atas motivasi yang besar, kasih sayang, dan do'a yang tak pernah berhenti hingga saya ada di titik ini
3. Kepada bapak Ilham Maulana Saud, SE., M.Sc., Ak., CA., CRP. selaku dosen pembimbing, Saya ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam atas bimbingan, dukungan, dan dorongan yang telah berikan kepada saya selama proses penelitian ini.
4. Untuk Aurelliya Galluh Fauzia Rahma, Afifah Nurrohmah, dan Muhammad Alvy Ibnu Yafi yang telah membantu saya dalam proses pengerjaan skripsi ini dari awal hingga akhir.
5. Terimakasih kepada Dony, Bela, Lutfi, Salma, Desy, Satria, Kholish, Huda, Ihsan, Diypa, Amar dan teman teman saya yang telah menjadi sahabat dan juga menyemangatin saya sehingga pengerjaan skripsi ini cepat terselesaikan.
6. Terimakasih kepada Auditor Internal pemerintah Inspektorat Wilayah Daerah Istimewa Yogyakarta, Inspektorat Kota Yogyakarta, Inspektorat kota Bantul, dan Inspektorat Gunung Kidul yang telah memberikan waktunya dengan sukarela berpartisipasi dan memberikan bantuan dalam pelaksanaan penelitian ini.

DAFTAR ISI

JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	iii
PERNYATAAN	v
MOTTO.....	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
INTISARI.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	12
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN LITERATUR	15
A. Landasan Teori	15
1. <i>Theory of Planned Behavior</i>	15
2. <i>Whistleblowing Intentions</i>	17
3. <i>Public Service Motivation</i>	18
4. <i>Perceived Seriousness of Wrongdoing</i>	20
5. <i>Whistleblowing Understanding</i>	22
6. <i>Moral courage</i>	23
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	24
1. Pengaruh <i>Public Service Motivation</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i> .	24
2. Pengaruh <i>Perceived Seriousness of Wrongdoing</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	26
3. Pengaruh <i>Whistleblowing Understanding</i> terhadap <i>whistleblowing intention</i>	28
4. Pengaruh <i>Public Service Motivation</i> terhadap <i>Whistleblowing Understanding</i>	29
5. Pengaruh <i>Perceived Seriousness of Wrongdoing</i> terhadap <i>Whistleblowing Understanding</i>	30

6. Peran <i>Whistleblowing Understanding</i> sebagai Variabel Mediasi.....	32
7. Peran <i>Moral Courage</i> sebagai Variabel Moderasi	34
C. Model Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Objek/Subjek Penelitian.....	36
B. Jenis Data	36
C. Populasi dan Sampel.....	37
D. Teknik Pengambilan Sampel.....	37
E. Teknik Pengumpulan Data	38
F. Variabel dan Pengukuran	38
1. Variabel Dependen.....	38
2. Variabel Independen.....	39
3. Variabel Mediasi	40
4. Variabel Moderasi	41
G. Uji <i>Non-Response Bias</i>	43
H. Teknik Analitis Data	44
1. Uji Kualitas Data	44
2. Uji Statistik deskriptif	48
I. Uji Hipotesis.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
B. Gambaran Umum Responden	52
1. Data Demografi Responden	52
2. Analisis Karakteristik Responden.....	54
C. Hasil Analisa Data	59
1. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	59
2. Uji <i>Non-Response Bias</i>	64
3. Uji Homogenitas.....	65
D. Evaluasi Model.....	66
a. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	66
b. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	74
c. Uji Hipotesis.....	75
E. Pembahasan.....	80
1. Pengaruh <i>Public Service Motivation</i> dengan <i>Whistleblowing Intention</i>	80

2. Pengaruh <i>Perceived Seriousness of Wrongdoing</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	82
3. Pengaruh <i>Whistleblowing Understanding</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	84
4. Pengaruh <i>Public Service Motivation</i> terhadap <i>Whistleblowing Understanding</i>	86
5. Pengaruh <i>Perceived Seriousness of Wrongdoing</i> terhadap <i>Whistleblowing Understanding</i>	88
6. Pengaruh <i>Public Service Motivation</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i> melalui <i>Whistleblowing Understanding</i>	90
7. Pengaruh <i>Perceived Seriousness of wrongdoing</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i> melalui <i>Whistleblowing Understanding</i>	92
8. Peran Moderasi <i>Moral Courage</i>	94
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI DAN SARAN PENELITIAN.....	97
A. Kesimpulan.....	97
B. Implikasi.....	101
1. Implikasi Teoritis	101
2. Implikasi Praktis	102
C. Keterbatasan	103
D. Saran	103
DAFTAR PUSTAKA.....	105
LAMPIRAN	115

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1	42
Tabel 4. 1	52
Tabel 4. 2	53
Tabel 4. 3	54
Tabel 4. 4	55
Tabel 4. 5	60
Tabel 4. 6	60
Tabel 4. 7	61
Tabel 4. 8	62
Tabel 4. 9	62
Tabel 4. 10	63
Tabel 4. 11	64
Tabel 4. 12	65
Tabel 4. 13	67
Tabel 4. 14	69
Tabel 4. 15	71
Tabel 4. 16	72
Tabel 4. 17	73
Tabel 4. 18	74
Tabel 4. 19	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1	66
Gambar 4. 2	70