

**PENGARUH PERLINDUNGAN ORGANISASI DAN EDUKASI  
WHISTLEBLOWING TERHADAP NIAT WHISTLEBLOWING DENGAN  
PEMAHAMAN WHISTLEBLOWING SEBAGAI MEDIASI DAN  
KEBERANIAN MORAL SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris pada Auditor Internal di BPKP dan Inspektorat  
Sumatera Selatan)**

***THE INFLUENCE OF ORGANIZATIONAL PROTECTION AND  
WHISTLEBLOWING EDUCATION ON WHISTLEBLOWING INTENTIONS  
WITH THE UNDERSTANDING OF WHISTLEBLOWING AS MEDIATION  
AND MORAL COURAGE AS MODERATION***

***(Empirical Study on Internal Auditors in BPKP and Inspectorate  
South Sumatra)***

**SKRIPSI**



Disusun Oleh:

**Jeni Patrisia**

**20200420060**

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

**2024**

## PERYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Jeni Patrisia

Nim : 20200420060

Menyatakan bahwa skripsi ini, berjudul: **“PENGARUH PERLINDUNGAN ORGANISASI DAN EDUKASI *WHISTLEBLOWING* TERHADAP NIAT *WHISTLEBLOWING* DENGAN PEMAHAMAN *WHISTLEBLOWING* SEBAGAI MEDIASI DAN KEBERANIAN MORAL SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris pada Auditor Internal di BPKP dan Inspektorat Sumatera Selatan)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kederjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya 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 yang diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 16 Maret 2024



Jeni Patrisia

NIM.20200420060

## **MOTTO**

“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”

(Al-Baqarah: 153)

“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah SWT”

(H.R. Tarmidzi)

“Dua musuh terbesar kesuksesan adalah penundaan dan alasan”

(Jaya Setiabudi)

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telat memberikan rahmat, hidayah dan petunjuk, serta kemampuan berpikir sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi di waktu yang tepat. Shalawat serta senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW sebagai utusan Allah untuk memberikan petunjuk kepada umat manusia. Pencapaian ini adalah persembahan istimewa saya untuk orang-orang yang turut membantu dalam pembuatan skripsi baik memberi dukungan ataupun motivasi selama proses ini. Akhirnya, saya berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Tiada lembar skripsi yang paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan, Bismillahirrahmanirrahim skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Kepada kedua orang tua saya tercinta yaitu Bapak Effendi dan Ibu Nur Hara Dewi, terimakasih karena selalu mendukung, memberi semangat dan senantiasa mendoakan yang tiada henti-hentinya. Segala perjuangan saya untuk menyelesaikan skripsi ini dengan selesai, saya persembahkan untuk kalian dua orang yang paling berharga dalam hidup saya.
2. Untuk saudara laki-laki saya tercinta Leo Risky Utama, dan seluruh keluarga besar saya yang selalu mendukung dan mendoakan saya sampai detik ini, saya ucapkan terimakasih.
3. Kepada Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA., CRP. Selaku dosen pembimbing skripsi. Terimakasih banyak atas bimbingan, bantuan dan arahan nya sehingga skripsi saya dapat terselesaikan.

4. Teruntuk semua teman-teman saya yang selama ini selalu menemani dan membantu dalam proses mengerjakan skripsi ini saya ucapkan terimakasih.
5. Teruntuk diri saya sendiri Jeni Patrisia, yang telah berjuang dan bertahan sejauh ini sehingga tidak mengecewakan kepercayaan yang telah diberikan oleh kedua orang tua saya.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat Nya dalam penulisan skripsi dengan tepat waktu, yang berjudul “Pengaruh Perlindungan Organisasi dan Edukasi *Whistleblowing* terhadap Niat *Whistleblowing* dengan Pemahaman *Whistleblowing* sebagai Mediasi dan Keberanian Moral sebagai Moderasi (Studi Empiris pada Auditor Internal di Bpkp dan Inspektorat Sumatera Selatan)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi pihak-pihak terkait *whistleblowing* dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Prof. Rizal Yaya, SE., M.Sc., Ph.D., CA., Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta..
3. Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA., CRP. Selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

4. Kedua orang tua saya tercinta Bapak Effendi dan Ibu Nur Hara Dewi, saudara laki-laki saya Leo Risky Utama serta keluarga besar dan teman-teman saya yang senantiasa memberikan dukungan kepada peneliti.
5. Seluruh pihak BPKP dan Inspektorat Sumatera Selatan yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir skripsi ini.

Penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun dari pembaca sangat penulis harapkan. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan bagi penulis khususnya, serta dapat dijadikan acuan bagi peneliti selanjutnya.

Yogyakarta, 16 Maret 2024



Jeni Patrisia

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>INTISARI</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>11</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	12
C. Tujuan Penelitian .....	13
D. Manfaat Penelitian .....	14
<b>BAB II</b> .....	<b>14</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>14</b>
A. Landasan Teori.....	14
1. <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	14
2. Niat <i>Whistleblowing</i> .....	16
3. Perlindungan Organisasi .....	17
4. Edukasi <i>Whistleblowing</i> .....	18
5. Pemahaman <i>Whistleblowing</i> .....	19
6. Keberanian Moral .....	20
B. Hipotesis .....	20
C. Model Penelitian .....	35
<b>BAB III</b> .....	<b>36</b>
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>36</b>
A. Subjek Dan Objek Penelitian .....	36
B. Jenis Data .....	36



C.	Teknik Pengambilan Sampel .....	37
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	38
E.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	39
1.	Variabel Dependen Niat <i>Whistleblowing</i> (Y) .....	39
2.	Variabel Independen (X) .....	40
3.	Variabel Mediasi Pemahaman <i>Whistleblowing</i> .....	42
4.	Variabel Moderator Keberanian Moral.....	43
F.	Uji Non Responden Bias.....	44
G.	Uji Kualitas Instrumen Data .....	44
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2.	Evaluasi Model .....	45
H.	Uji Hipotesis .....	48
<b>BAB IV .....</b>		<b>49</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>49</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	49
B.	Gambaran Umum Responden .....	49
1.	Data Demografi Responden.....	49
2.	Karakteristik Responden.....	50
C.	Uji Non Responden Bias .....	53
D.	Uji Kualitas Instrumen Data.....	55
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	55
2.	Evaluasi Model .....	58
E.	Uji Hipotesis .....	65
F.	Pembahasan.....	71
<b>BAB V .....</b>		<b>81</b>
<b>KESIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI DAN SARAN PENELITIAN..</b>		<b>81</b>
A.	Kesimpulan .....	81
B.	Implikasi .....	84
C.	Keterbatasan.....	85
D.	Saran .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>87</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Theory of Planned Behavior .....	16
Gambar 2. 2 Model Penelitian .....	35
Gambar 4. 1 Tampilan <i>Output</i> dari <i>Outer Model</i> .....	60
Gambar 4. 2 Tampilan <i>Outer Loading</i> Hasil Modifikasi .....	63

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Skala Likert .....	40
Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner .....	51
Tabel 4.2 Data Distribusi Kuesioner .....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Non Responden Bias .....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	58
Tabel 4.6 Outer Loading .....	61
Tabel 4.7 Outer Loading Hasil Modifikasi .....	62
Tabel 4.8 <i>Fornell-Larcker Criterion</i> .....	65
Tabel 4.9 <i>Cross Loading</i> .....	66
Tabel 4.10 <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	67
Tabel 4.11 Adjusted R-Square .....	68
Tabel 4.12 Path Coefficient untuk Pengaruh Langsung .....	69
Tabel 4.13 Path Coefficient untuk Pengaruh Tidak Langsung .....	69