

**PENGARUH MODERASI *PERCEIVED MORAL INTENSITY* TERHADAP  
HUBUNGAN *ETHICAL AWARENESS*, *ETHICAL JUDGMENT* DAN  
*WHISTLEBLOWING***

**(Studi empiris pada pegawai auditor dalam instansi pemerintah  
Semarang/Jawa Tengah, Yogyakarta dan Belitung)**

***MODERATE EFFECT OF PERCEIVED MORAL INTENSITY ON THE  
RELATIONSHIP OF ETHICAL AWARENESS, ETHICAL JUDGMENT AND  
WHISTLEBLOWING***

***(Empirical study on auditor employess in government agencies in  
Semarang/Jawa Tengah, Yogyakarta dan Belitung)***



**Disusun Oleh:**

**Nasyi'ah Islami**

**20180420110**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**2024**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nasyi'ah Islami

NIM : 20180420110

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul “ **PENGARUH MODERASI *PERCEIVED MORAL INTENSITY* TERHADAP HUBUNGAN *ETHICAL AWARENESS, ETHICAL JUDGMENT* DAN *WHISTLEBLOWING* (Studi Empiris pada pegawai auditor dalam instansi pemerintah Semarang/Jawa Tengah, Yogyakarta dan Belitung)” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ditulis atau diterbitkan oleh orang lain karya tersebut dibatalkan.**



Yogyakarta, 3/8 2024

  
Nasyi'ah Islami

## **PERSEMBAHAN**

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

*Alhamdulillah* rabbil'alamin puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmatnya kepada saya sehingga saya selesai mengerjakan skripsi ini dengan lancar. Shalawat serta salam saya panjatkan atas junjungan kita nabi besar Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang seperti sekarang ini. Selama menyusun skripsi ini saya mendapatkan doa serta bantuan dari orang-orang terdekat saya, maka skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran bagi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kepada diri saya sendiri, terimakasih sudah berjuang sampai titik ini walaupun banyak rintangan yang telah dilewati, hanya terimakasih yang bisa saya katakan pada diri ini, semoga selalu menjadi yang terbaik versi diri sendiri.
3. Kepada Ibu, Ayah, Ayuk, Abang dan keluarga tersayang saya yang selalu senantiasa mendukung saya setiap saat dan mendoakan setiap harinya agar saya bisa menjalankan semuanya ini dengan mudah dan lancar.
4. Kepada Bapak Ilham selaku dosen pembimbing saya, terimakasih karena telah bersedia memberikan arahan dan saran selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Kepada para *Random Human* yaitu mba karis, mba nurul, mba malika dan mba maudin. Terimakasih atas kehadiran kalian dihidupku ini sudah banyak

menciptakan hal lucu dan random yang sangat menghibur. Terimakasih telah mengingatkan hal baik maupun hal buruk lainnya. Terimakasih sudah menjadi bagian cerita hidup saya.

6. Kepada sahabat-sahabat saya dan juga teman teman akuntansi lainnya. Terimakasih sudah memberikan semangat, masukan dan hal hal baik lainnya.
7. Terimakasih untuk semua orang yang telah membantu saya dan memberikan dukungan selama kuliah. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua.

Akhir kata, terimakasih atas semua semangat dan dukungannya untuk perjuangan selama ini, semoga segala sesuatu yang baik dapat dimudahkan dan dilancarkan oleh Allah SWT serta selalu diberikan kebahagiaan.

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb*

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Moderasi Perceived Moral Intensity Terhadap Hubungan Ethical Awareness, Ethical Judgment dan Whistleblowing.

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 memberikan pengetahuan khususnya dibidang akademis dan dapat memberikan pengembangan bagi penelitian sebelumnya.

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

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran bagi saya dalam menyelesaikan skripsi sesuai target yang telah ditentukan.
2. Ayah, Ibu, Ayuk dan Abang yang senantiasa memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya.
3. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
4. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, M.Sc., QIA., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Yogyakarta yang juga telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.

5. Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA., CRP selaku dosen pembimbing yang selaku memberikan saran selama proses penulisan skripsi ini
6. Bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah banyak memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat.
7. Sahabat-sahabat saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, doa dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini. Pada dasarnya, sesungguhnya kesempurnaan itu hanyalah milik Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk perbaikan dan perbaruan karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 13 Agustus 2024



Nasyi'ah Islami

## DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan .....	iii
Lembar Pengesahan Penguji, .....	iv
PERNYATAAN.....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
INTISARI.....	9
<i>ABSTRACT</i> .....	10
KATA PENGANTAR .....	11
DAFTAR ISI.....	17
BAB I PENDAHULUAN.....	15
A. Latar Belakang .....	15
B. Rumusan Masalah .....	22
C. Tujuan Penelitian .....	22
D. Manfaat Penelitian .....	23
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	24
A. Kerangka Teori.....	24
1. Model Pengambilan Keputusan Etis ( <i>Ethical Decision Making</i> ) .....	24
2. Kesadaran Etis ( <i>Ethical Awareness</i> ).....	25
3. Penilaian Etis ( <i>Ethical Judgment</i> ).....	26
4. Intensitas Moral ( <i>Moral Intensity</i> ).....	27
5. Pelaporan Pelanggaran ( <i>Whistleblowing</i> ) .....	28
B. Model Penelitian .....	29
C. Pengujian Hipotesis .....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
A. Objek dan Subjek Penelitian .....	35
B. Jenis Data .....	35
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	36
D. Teknik pengumpulan data.....	37
E. Definisi Operasional Variable Penelitian.....	37
1. Variabel Dependen .....	37
2. Variabel Independen.....	38

3. Variabel Moderasi .....	39
F. Uji Kualitas Data.....	40
1. Uji Non-Responden Bias .....	40
2. Uji Instrumen Data .....	40
BAB IV .....	42
ANALISIS PEMBAHASAN .....	42
A. Gambaran Umum Subyek Penelitian .....	42
B. UJI HIPOTESIS .....	55
C. Pembahasan .....	57
BAB V.....	65
SIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI, DAN SARAN .....	65
A. Kesimpulan .....	65
B. Implikasi.....	67
C. Keterbatasan.....	68
D. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	69
LAMPIRAN .....	74
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	74
Lampiran 2. <i>Sample Test</i> .....	84
Lampiran 3. <i>Analisis Deskriptif</i> .....	84
Lampiran 4. <i>Outer Loading</i> .....	85
Lampiran 5. <i>Outer Loading Modifikasi</i> .....	86
Lampiran 6. <i>Cross Loading</i> .....	86
Lampiran 7. <i>Cronbach's Alpha dan Composite Reliability</i> .....	87



## DAFTAR BAGAN

BAGAN 1 Model Penelitian.....	29
-------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Sampel dan Tingkat Pengembalian.....	42
Tabel 4. 2 Data Statistik Karakteristik Responden.....	43
Tabel 4. 3 Hasil uji sample t test.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 5 <i>Outer Loading</i> .....	50
Tabel 4. 6 <i>Outer Loading (Modifikasi)</i> .....	51
Tabel 4. 7 <i>Average Variance Extraxted (AVE)</i> .....	52
Tabel 4. 8 Uji Validitas Diskriminan ( <i>Cross Loading</i> ).....	53
Tabel 4. 9 <i>Cronbach's Alpha dan Composite Reliability</i> .....	54
Tabel 4. 10 <i>Koefisien determinasi R square</i> .....	54
Tabel 4. 11 <i>Path Coefficient</i> .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	74
Lampiran 2. <i>Sample Test</i> .....	84
Lampiran 3. <i>Analisis Deskriptif</i> .....	84
Lampiran 4. <i>Outer Loading</i> .....	85
Lampiran 5. <i>Outer Loading Modifikasi</i> .....	86
Lampiran 6. <i>Cross Loading</i> .....	86
Lampiran 7. <i>Cronbach's Alpha dan Composite Reliability</i> .....	87