

**PENGARUH *MORAL IDEALISM, CORPORATE ETHICAL VALUE,*  
*CONCENTRATION OF EFFECT* TERHADAP *ETHICAL JUDGEMENT*  
DENGAN VARIABEL MEDIASI *ETHICAL RECOGNITION***

**(Studi Empiris Pada Pegawai di Instansi Pemerintahan Kabupaten  
Banyumas)**

***THE EFFECT OF MORAL IDEALISM, CORPORATE ETHICAL VALUE,*  
*CONCENTRATION OF EFFECT TO ETHICAL JUDGMENT WITH*  
*ETHICAL RECOGNITION AS INTERVENING VARIABLE***

***(Empirical Study of Banyumas Government Agency Employees)***



Oleh :

Ayudia Sofanda

20200420364

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2024**

**PENGARUH MORAL IDEALISM, CORPORATE ETHICAL VALUE,  
CONCENTRATION OF EFFECT TERHADAP ETHICAL JUDGEMENT  
DENGAN VARIABEL MEDIASI ETHICAL RECOGNITION**

**(Studi Empiris Pada Pegawai di Instansi Pemerintahan Kabupaten  
Banyumas)**

**THE EFFECT OF MORAL IDEALISM, CORPORATE ETHICAL VALUE,  
CONCENTRATION OF EFFECT TO ETHICAL JUDGMENT WITH  
ETHICAL RECOGNITION AS INTERVENING VARIABLE**

**(Empirical Study of Banyumas Government Agency Employees)**

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**Ayudia Sofanda**

**20200420364**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2024**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ayudia Sofanda

NIM : 20200420364

Menyatakan bahwa skripsi ini, berjudul: "**PENGARUH MORAL IDEALISM, CORPORATE ETHICAL VALUE, CONCENTRATION OF EFFECT TERHADAP ETHICAL JUDGEMENT DENGAN VARIABEL MEDIASI ETHICAL RECOGNITION (Studi Empiris Pada Pegawai di Instansi Pemerintahan Kabupaten Banyumas)**" 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 kemudian hari ternyata terdapat penggunaan karya atau pendapat yang telah ditulis atau diterbitkan oleh pihak lain dan pernyataan ini ternyata tidak benar.

Yogyakarta, 15 Maret 2024



Ayudia Sofanda  
NIM.20200420364

## **MOTTO**

“Allah Tidak Mengatakan Hidup Itu Mudah. Tetapi Allah Berjanji, Bahwa  
Sesungguhnya Bersama Kesulitan Ada Kemudahan.”

**(Q.S Al-Insyirah:5-6)**

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

**(Q.S. Al-Baqarah:286)**

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar.”

**(Q.S Ar Rum:60)**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah hirobbil ‘alamin, segala puji dan ucapan syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, kesehatan, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Shalawat serta salam selalu terlimpahkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Dengan selesainya skripsi ini, maka penulis ingin mempersembahkannya kepada:

1. Cinta pertama dan panutanku, Bapak Rudianto. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis, memotivasi, memberikan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
2. Ibu Milwati Yuningsih, seseorang yang biasa ku sebut mama, perempuan hebat yang sudah membesarkan dan mendidik anak – anaknya hingga mendapatkan gelar sarjana serta selalu menjadi penyemangat. Saya persembahkan karya tulis ini untuk mama. Terimakasih sudah melahirkan, merawat dan membesarkan saya dengan penuh cinta, selalu berjuang untuk kehidupan saya. Beliau memang tidak merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan namun beliau mampu membuat penulis sampai di posisi saat ini. Terimakasih untuk semua doa mama dan dukungan mama sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi.  
*Iloveyou more more more.*

3. Teruntuk adikku tercinta, Dzaky Ageng Prasetyo. Terima kasih sudah ikut serta dalam proses pendidikan penulis ini dengan memberikan doa, kasih sayang, dan semangat.
4. Keluarga besar bapak dan mama. Terima kasih selalu mendukung apapun pilihan penulis dan mendoakannya.
5. 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.
6. Terima kasih banyak kepada teman terdekat saya di kampus, Dhelia Ulfah Amalia, Gesha Auliyannisa, Ghina Aqila Zikra, Aria Diva Azkhavira, Salma Luffi Zafirah, yang telah berjuang bersama – sama selama kuliah ini, selalu menemani dalam pembuatan skripsi ini dan selalu memberikan dukungan dan motivasi. Terima kasih selalu mendengarkan keluh kesah penulis. Ucapan Syukur kepada Allah SWT karena telah memberikan sahabat terbaik seperti kalian. *See you on top, guys!*
7. Terima kasih juga saya ucapkan untuk teman saya Muhammad Alvy Ibnu Yafi dan Andrie Arrahman yang telah banyak sekali membantu saya dalam proses penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi angkatan 2020, yang tak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas kebaikannya serta dukungan dan doa-doa baiknya.

9. Terima kasih Andina Nur Lifiasari sudah menjadi teman sekaligus keluarga baik untuk saya, yang selalu memberikan nasihat serta mendukung saya saat suka maupun duka.
10. Teruntuk teman, sahabat, kaka “Yolanda Putri Rizkia” yang selalu menemani selama di Yogyakarta dan ada untuk saya dalam segala kondisi. Terimakasih untuk tak pernah bosan mendengarkan keluh kesahku selama ini.
11. Kepada seseorang pemilik NIM 20200130184 terimakasih sudah menemaniku selama di Yogyakarta dari awal masuk kuliah sampai detik ini. Terimakasih untuk patah hati yang pernah di berikan saat proses penyusunan skripsi ini. Karena dengan patah hati membuat saya jauh lebih semangat lagi, terimakasih telah menjadi bagian menyenangkan sekaligus menyakitkan dari proses pendewasaan ini. Meski tidak pernah bisa memiliki tapi sampai bertemu dititik terbaik menurut takdir.
12. *Last but not least*, untuk diri saya sendiri. Ayudia Sofanda karena telah mampu atas kerja keras dan berjuang sejauh ini dan semangat sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan tugas akhir ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kita panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul” Pengaruh *Moral Idealism, Corporate Ethical Value, Concentration Of Effect Terhadap Ethical Judgement* Dengan Variabel Mediasi *Ethical Recognition* (Studi Empiris Pada Pegawai Di Instansi Pemerintahan Kabupaten Banyumas)”. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini dicapai berkat upaya dan tanggung jawab penulis, serta tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah memberikan dukungan moril dan doa. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

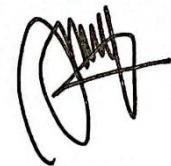
1. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., C.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA., CRP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan memberikan arahan, saran, serta waktunya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan.
3. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.



4. 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.
5. Segenap civitas akademika khususnya di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang membantu dan memberikan kemudahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Responden yaitu pegawai pada Instansi Pemerintah Kabupaten Banyumas yang telah meluangkan waktunya untuk membantu mengisi kuesioner sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas doa dan dukungannya.

Sebagai akhir kata, penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna, dan penulis menyadari adanya kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan ide untuk pengembangan penelitian selanjutnya sangat diharapkan untuk meningkatkan kualitas dan kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 15 Maret 2024



Ayudia Sofanda

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Tujuan Penelitian .....	11
C. Manfaat Penelitian.....	12
1. Manfaat Teoritis .....	12
2. Manfaat Praktis .....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	14
A. Kerangka Teori .....	14
1. Teori Perkembangan Moral Kognitif.....	14
2. <i>Ethical Judgment</i> .....	16
3. <i>Moral Idealism</i> .....	17
4. <i>Corporate Ethical Value</i> .....	18
5. <i>Concentration Of Effect</i> .....	19
6. <i>Ethical Recognition</i> .....	19
B. Penelitian Terdahulu .....	20
1. Oboh (2019).....	20
2. Ismail and Rasheed (2019) .....	21

3. Oboh et al (2020).....	23
C. Penurunan Hipotesis .....	24
1. Pengaruh <i>Moral Idealism</i> Terhadap <i>Ethical Judgment</i> .....	24
2. Pengaruh <i>Corporate Ethical Value</i> Terhadap <i>Ethical Judgment</i> .....	25
3. Pengaruh <i>Concentration Of Effect</i> Terhadap <i>Ethical Judgment</i> .....	27
4. Pengaruh <i>Moral Idealism</i> Terhadap <i>Ethical Recognition</i> .....	28
5. Pengaruh <i>Corporate Ethical Value</i> Terhadap <i>Ethical Recognition</i> .	31
6. Pengaruh <i>Concentration Of Effect</i> Terhadap <i>Ethical Recognition</i> .	33
7. Pengaruh <i>Ethical Recognition</i> Terhadap <i>ethical Judgment</i> .....	34
8. Pengaruh <i>Moral Idealism</i> Terhadap <i>Ethical Judgment</i> dan dimediasi oleh <i>Ethical Recognition</i> .....	36
9. Pengaruh <i>Corporate Ethical Value</i> Terhadap <i>Ethical Judgment</i> dan dimediasi oleh <i>Ethical Recognition</i> .....	37
10. Pengaruh <i>Concentration Of Effect</i> Terhadap <i>Ethical Judgment</i> dan dimediasi oleh <i>Ethical Recognition</i> .....	39
D. Model Penelitian.....	42
 BAB III METODE PENELITIAN.....	36
A. Objek dan Subjek Penelitian.....	36
1. Objek Penelitian .....	36
2. Subjek Penelitian.....	36
B. Jenis Data.....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	39
1. Variabel Dependen.....	39
2. Variabel Independen .....	40
3. Variabel Mediasi ( <i>Intervening Variabel</i> ) .....	43
F. Uji Non Responden Bias .....	44
G. Teknik Analisis Data.....	44

1. Uji Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Kualitas Data .....	45
3. Uji Koefisien Determinasi ( <i>R-Square/R<sup>2</sup></i> ) .....	48
H. Uji Hipotesis .....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	50
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
B. Gambaran Umum Responden.....	53
1. Data Demografi Responden.....	53
2. Analisis Karakteristik Responden .....	55
C. Hasil Analisis Data .....	59
1. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	59
2. Uji <i>Non-Response Bias</i> .....	63
D. Evaluasi Model .....	65
1. Evaluasi Model ( <i>outer model</i> ).....	65
2. Akar <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....	74
3. <i>Cross loadings</i> .....	75
4. Evaluasi Model Struktural ( <i>inner model</i> ).....	77
5. Uji Hipotesis.....	79
E. Pembahasan .....	84
1. Pengaruh <i>Moral Idealism</i> terhadap <i>Ethical Judgment</i> .....	85
2. Pengaruh <i>Corporate Ethical Value</i> terhadap <i>Ethical Judgment</i> .....	86
3. Pengaruh <i>Concentration Of Effect</i> terhadap <i>Ethical Judgment</i> .....	88
4. Pengaruh <i>Moral Idealism</i> terhadap <i>Ethical Recognition</i> .....	89
5. Pengaruh <i>Corporate Ethical Value</i> terhadap <i>Ethical Recognition</i> ..	91
6. Pengaruh <i>Concentration Of Effect</i> terhadap <i>Ethical Recognition</i> ...	93
7. Pengaruh <i>Ethical Recognition</i> terhadap <i>Ethical Judgment</i> .....	95
8. Pengaruh <i>Moral Idealism</i> terhadap <i>Ethical Judgment</i> dengan <i>Ethical Recognition</i> sebagai variabel mediasi .....	97

9. Pengaruh <i>Corporate Ethical Value</i> terhadap <i>Ethical Judgment</i> dengan <i>Ethical Recognition</i> sebagai variabel mediasi .....	98
10. Pengaruh <i>Concentration Of Effect</i> terhadap <i>Ethical Judgment</i> dengan <i>Ethical Recognition</i> sebagai variabel mediasi .....	100
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI, DAN SARAN .....	113
A. Kesimpulan .....	113
B. Implikasi .....	116
1. Implikasi Teori .....	116
2. Implikasi Praktis .....	116
C. Keterbatasan Penelitian .....	117
D. Saran .....	117
DAFTAR PUSTAKA .....	119
LAMPIRAN .....	123
Lampiran 1: Kuesioner .....	124
Lampiran 2: Surat Izin Riset .....	136
Lampiran 3: Surat Perizinan Penyebaran Kuesioner Dari Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu .....	137
Lampiran 4: Surat Izin Penelitian dari Instansi di Kabupaten Banyumas....	139
Lampiran 5: Output SPSS v.22.....	141
Lampiran 6: Output SmartPLS v.4 .....	142
Lampiran 7: Hasil Turnitin .....	146

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Penilaian Kuesioner.....	38
Tabel 4.1Daftar Sampel Kantor Instansi Pemerintah Kabupaten Banyumas..	51
Tabel 4.2 Data Distribusi Kuesioner .....	54
Tabel 4.3 Data Sampel Penelitian .....	55
Tabel 4.4 Data Karakteristik Responden.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Non-Response Bias</i> .....	64
Tabel 4.7 <i>Outer Loading</i> .....	66
Tabel 4.8 <i>Outer Loading</i> Modifikasi.....	70
Tabel 4.9 <i>Fornerr-Larcker Criterion</i> .....	74
Tabel 4.10 <i>Cross Loadings</i> .....	75
Tabel 4.11 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	77
Tabel 4.12 Nilai <i>Adjusted R-Square</i> .....	78
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis .....	79

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	42
Gambar 4.1 Tampilan Output Model Pengukuran .....	65
Gambar 4.2 Tampilan Output Model Modifikasi.....	73

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner .....	124
Lampiran 2: Surat Izin Riset .....	136
Lampiran 3: Surat Perizinan Penyebaran Kuesioner Dari Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu .....	137
Lampiran 4: Surat Izin Penelitian dari Instansi di Kabupaten Banyumas....	139
Lampiran 5: Output SPSS v.22.....	141
Lampiran 6: Output SmartPLS v.4 .....	142
Lampiran 7: Hasil Turnitin .....	146