

**PENGARUH PROFESIONALISME, INTENSITAS MORAL, DAN PERSONAL
COST OF REPORTING TERHADAP INTENSI AUDITOR MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi Akuntansi**



Disusun Oleh :

EIRENE DEWI ANGGRAENI

17013010162 / FEB / EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

SKRIPSI

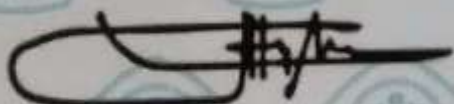
PENGARUH PROFESIONALISME, INTENSITAS MORAL, DAN PERSONAL
COST OF REPORTING TERHADAP INTENSI AUDITOR MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)

Disusun Oleh :

Eirene Dewi Anggraeni
17013010162 / FEB / EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Keabsahan dari Artikel
yang akan Dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 1-6 Oleh Tim Penilai Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal: 16 September 2021

Pembimbing :
Pembimbing Utama



Dr. Tantina Haryati, SE, M.Aks
NIP. 380021002921

Tim Penilai :
Ketua,



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 19661011 199203 2001

Anggota,



Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks
NIP. 19610831 199203 2001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran
Jawa Timur


Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT,
NIP. 195908281990031001

**PENGARUH PROFESIONALISME, INTENSITAS MORAL, DAN PERSONAL
COST OF REPORTING TERHADAP INTENSI AUDITOR MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

Eirene Dewi Anggraeni

ABSTRAK

Dalam dunia kerja seorang auditor, terdapat dua aspek terpenting dalam pekerjaannya, yaitu profesionalisme dan intensitas moral. Bukan hanya untuk mengungkapkan kewajaran atas laporan keuangan sebuah perusahaan, namun juga dalam mengungkapkan tindak pelanggaran. Selain profesionalisme dan intensitas moral, terdapat *personal cost of reporting* yang menjadi pemikiran paling pertama sebelum seseorang melakukan whistleblowing karena jika tindakan pelaporan yang dilakukan akan membahayakan dan memberi dampak buruk terhadap dirinya, maka akan membuat kecenderungan seseorang untuk melakukan pelaporan menjadi sangat minim. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh atas profesionalisme, intensitas moral, dan *personal cost of reporting* terhadap intensi auditor melakukan whistleblowing.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang berasal dari data primer berupa kuesioner dengan bantuan *google formulir*. Populasi sebanyak 130 auditor yang bekerja pada KAP di Surabaya, sedangkan sampel penelitian sebanyak 98. Analisis data dibantu dengan *software* SmartPLS. Berdasarkan hasil pengujian, diperoleh hasil profesionalisme dan intensitas moral berpengaruh signifikan terhadap intensi whistleblowing, sedangkan *personal cost of reporting* tidak berpengaruh signifikan terhadap intensi whistleblowing.

Kata Kunci: Profesionalisme, Intensitas Moral, *Personal Cost of Reporting*, Intensi Whistleblowing

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan anugerah-Nya dan selalu menyertai penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir skripsi saya dengan judul **“Pengaruh Profesionalisme, Intensitas Moral, dan *Personal Cost of Reporting* Terhadap Intensi Auditor Melakukan Whistleblowing Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya”** dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Tantina Haryati, SE., M.Aks., yang telah memberikan saran, bimbingan dan motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Dosen program studi akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Keluarga khususnya kedua orang tua dan kakak yang senantiasa memberikan dukungan dan doanya kepada penulis terutama dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman penulis dibangku perkuliahan yang senantiasa memberikan motivasi, doa, dan waktunya serta memberikan saran untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Sahabat-sahabat penulis dibangku SMP (Novia, Almira, Febry, dan Ica) yang selalu mendoakan dan mensupport selama penulis menyelesaikan skripsi.
9. Mulya yang selalu mensupport, mendoakan, dan mendengarkan segala keluh kesah saya selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis dalam penulisan skripsi ini.

Dengan segala keterbatasan yang dimiliki dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, untuk perbaikan penulisan skripsi peneliti sangat mengharapkan masukan baik berupa kritik maupun saran dari pembaca. Dengan demikian, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak sebagaimana mestinya.

Surabaya, 11 Agustus 2021

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| LEMBAR USULAN PENELITIAN | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI | v |
| DAFTAR TABEL | viii |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN | x |
| ABSTRAK | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1. Review Penelitian Terdahulu..... | 8 |
| 2.2. Landasan Teori | 14 |
| 2.2.1. Theory of Planned Behavior | 14 |
| 2.2.2. Profesionalisme Auditor..... | 16 |
| 2.2.2.1. Pengertian Profesionalisme..... | 16 |
| 2.2.2.2. Konsep Dasar Profesionalisme | 18 |
| 2.2.2.3. Standar Meningkatkan Perilaku Profesionalisme..... | 21 |
| 2.2.3. Intensitas Moral..... | 24 |
| 2.2.3.1. Pengertian Intensitas Moral..... | 24 |
| 2.2.3.2. Komponen Intensitas Moral..... | 25 |

| | | |
|---------------------------------------|---|-----------|
| 2.2.4. | Personal Cost of Reporting | 27 |
| 2.2.5. | Intensi Whistleblowing..... | 28 |
| 2.3. | Kerangka Pikir..... | 31 |
| 2.4. | Hipotesis | 31 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | | 32 |
| 3.1. | Desain Penelitian | 32 |
| 3.1.1. | Jenis Penelitian | 32 |
| 3.1.2. | Objek Penelitian | 32 |
| 3.2. | Operasionalisasi & Pengukuran Variabel | 33 |
| 3.2.1. | Variabel Independen | 33 |
| 3.2.2. | Variabel Dependen..... | 35 |
| 3.2.3. | Teknik Pengukuran Variabel | 35 |
| 3.3. | Teknik Penentuan Sampel | 37 |
| 3.3.1. | Populasi | 37 |
| 3.3.2. | Sampel..... | 39 |
| 3.4. | Teknik Pengumpulan Data | 40 |
| 3.4.1. | Jenis dan Sumber Data..... | 40 |
| 3.4.2. | Metode Pengumpulan Data..... | 40 |
| 3.5. | Teknik Analisis Data..... | 41 |
| 3.5.1. | Uji Kualitas Data..... | 41 |
| 3.5.2. | Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>) | 42 |
| 3.5.2.1. | Uji Validitas | 42 |
| 3.5.2.2. | Uji Reabilitas | 43 |
| 3.5.3. | Model Struktural (<i>Inner Model</i>) | 44 |
| 3.5.4. | Uji Hipotesis | 45 |

| | |
|---|-----------|
| BAB IV PEMBAHASAN | 46 |
| 4.1. Deskripsi Objek Penelitian..... | 46 |
| 4.2. Deskripsi Data Penelitian | 48 |
| 4.3. Uji Hipotesis dan Analisis | 48 |
| 4.3.1. Statistik Deskriptif..... | 48 |
| 4.3.2. Analisis Data | 50 |
| 4.3.2.1. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>) | 50 |
| 4.3.2.2. Model Struktural (<i>Inner Model</i>) | 55 |
| 4.3.2.3. Pengujian Hipotesis..... | 56 |
| 4.4. Pembahasan Hasil Pengujian | 58 |
| 4.4.1. Profesionalisme terhadap Intensi Whistleblowing | 58 |
| 4.4.2. Intensita Moral terhadap Intensi Whistleblowing | 59 |
| 4.4.3. <i>Personal Cost of Reporting</i> terhadap Intensi Whistleblowing..... | 60 |
| BAB V PENUTUP | 63 |
| 5.1. Kesimpulan | 63 |
| 5.2. Saran | 63 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian | 64 |
| 5.4. Implikasi..... | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 65 |
| LAMPIRAN..... | 70 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|--|----|
| Tabel 1.1 | Daftar Akuntan Publik yang Dikenakan Sanksi Pembekuan Izin oleh Kementerian Keuangan Republik Indonesia Periode 2019-2020 .. | 2 |
| Tabel 3.1 | Skala Likert..... | 36 |
| Tabel 3.2 | Operasionalisasi Variabel | 36 |
| Tabel 3.3 | Data Auditor KAP di Surabaya..... | 38 |
| Tabel 4.1 | Komposisi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 46 |
| Tabel 4.2 | Komposisi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir..... | 47 |
| Tabel 4.3 | Komposisi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja | 47 |
| Tabel 4.4 | Statistik Deskriptif Variabel Profesionalisme (X1) | 48 |
| Tabel 4.5 | Statistik Deskriptif Variabel Intensitas Moral (X2)..... | 49 |
| Tabel 4.6 | Statistik Deskriptif Variabel <i>Personal Cost of Reporting</i> (X3) | 49 |
| Tabel 4.7 | Statistik Deskriptif Variabel Intensi Whistleblowing (Y)..... | 49 |
| Tabel 4.8 | <i>Loading Factor</i> | 51 |
| Tabel 4.9 | <i>Cross Loading</i> | 53 |
| Tabel 4.10 | <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> | 53 |
| Tabel 4.11 | Uji Reabilitas..... | 54 |
| Tabel 4.12 | Nilai <i>R-Square</i> | 55 |
| Tabel 4.13 | <i>Path Coefficient</i> | 57 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|------------|--------------------------|----|
| Gambar 2.1 | Kerangka Pikir | 31 |
| Gambar 4.1 | <i>Outer Model</i> | 52 |
| Gambar 4.2 | <i>Inner Model</i> | 56 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|-------------|---------------------------------|
| Lampiran 1 | Kuesioner Pra Penelitian |
| Lampiran 2 | Kuesioner Penelitian |
| Lampiran 3 | Data Responden |
| Lampiran 4 | Data Identitas Responden |
| Lampiran 5 | Hasil Data Kuesioner |
| Lampiran 6 | Hasil Uji Validitas Konvergen |
| Lampiran 7 | Hasil Uji Validitas Diskriminan |
| Lampiran 8 | Hasil Uji Reabilitas |
| Lampiran 9 | Hasil Uji Inner Model |
| Lampiran 10 | Hasil Uji Hipotesis |