

**PENGARUH TINGKAT MATERIALITAS
KECURANGAN, TINGKAT RETALIASI
TERHADAP INTENSI AUDITOR
INTERNAL MELAKUKAN
*WHISTLEBLOWING***



OLEH :

Ester Putri Gita Pratiwi
NRP : 3203016242

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGARUH TINGKAT MATERIALITAS
KECURANGAN, TINGKAT RETALIASI
TERHADAP INTENSI AUDITOR
INTERNAL MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ESTER PUTRI GITA PRATIWI
3203016242

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

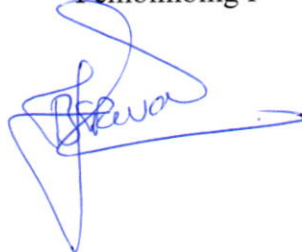
SKRIPSI

PENGARUH TINGKAT MATERIALITAS KECURANGAN, TINGKAT RETALIASI TERHADAP INTENSI AUDITOR INTERNAL MELAKUKAN WHISTLEBLOWING

Oleh:
ESTER PUTRI GITA PRATIWI
3203016242

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I

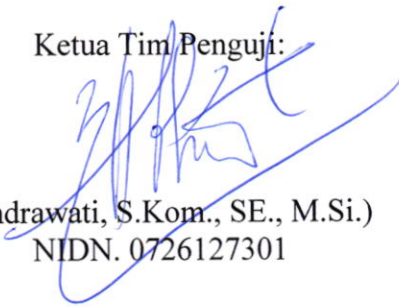


(Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA.)
NIDN 0723087001
Tanggal: 8 Januari 2020

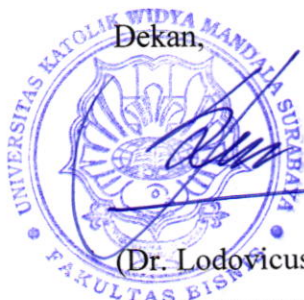
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ester Putri Gita Pratiwi NRP 3203016242
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.)
NIDN. 0726127301

Mengetahui:



Dekan,
(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA)
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,


(S. Patricia Febrina D, SE., MA.)
NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ester Putri Gita Pratiwi

NRP : 3203016242

Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Materialitas Kecurangan, Tingkat Retaliasi terhadap Intensi Auditor Internal Melakukan Whistleblowing

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Desember 2019

Yang menyatakan



(Ester Putri Gita Pratiwi)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan penulis kemudahan sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat pada waktunya. Skripsi ini

disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan berbagai pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., SE., M.A. selaku ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku dosen pembimbing penulis yang selalu sabar dalam membimbing penulis dalam penyelesaian skripsi selama satu semester ini.
4. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA selaku dosen wali yang telah memberikan semangat dan bimbingan selama penulis berkuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Ibu Dr. Teodora Winda Mulia, CA., CPAI, yang dengan sukarela memberikan perhatian dan bimbingan kepada penulis dalam pengolahan data dan instrumentasi naskah ekperimen.
6. Orang tua terkasih, Bapak Endarto Widyandjono, Drs., MT dan Ibu Murwani Sugiartini, S.Kep, yang selalu memberikan dukungan psikis, fisik, dan materi di setiap kehidupan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
7. Saudara-saudara penulis, Hizkia Widyo Nugroho dan Tirza Christmerry Larasati yang selalu menghibur dan memberikan dukungan bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

8. Lelaki sederhana terkasih penulis, Robbi Simanjuntak yang selalu mendukung di setiap keadaan dan kegiatan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
9. Sahabat seperjuangan penulis, Silvester Pascalia dan Clara Noviana yang selalu menghibur dan mendukung penulis selama berkuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
10. Teman-teman dan pengurus Paduan Suara Mahasiswa Cantate Domino yang menjadi keluarga kedua penulis selama berkuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
11. Seluruh Staff Tata Usaha (Bu Felly, Bu Firly, Bu Dewi, Bu Krenna, Pak Wanda, Bu Siska, Bu Karin, dan Pak Tri) dan seluruh teman-teman student staff Fakultas Bisnis (Hendro, Sandi, Evelyn, Dinda, Monalisa, Mellania, Kenny, Agnes) yang selalu mendukung baik itu dalam hal administratif dan berupa penghiburan dan pengajaran kepada penulis setiap harinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
12. Sahabat-sahabat penulis, Irena Putri dan Belinda Handi yang meskipun jauh tetap mendoakan dan mendukung penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang sudah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari akan banyaknya keterbatasan yang dimiliki penulis dalam penyelesaian skripsi ini, oleh karena itu penulis menerima setiap kritik dan saran yang membangun guna peningkatan kualitas skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB 2	8
TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.4 Rerangka Pemikiran.....	23
BAB 3	24
METODE PENELITIAN	24
3.1 Desain Penelitian.....	24
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.3 Jenis dan Sumber Data	26
3.4 Metode Pengumpulan Data	26

3.5 Instrumen Penelitian	27
3.6 Prosedur Eksperimen	28
3.7 Analisis Data.....	29
BAB 4	30
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	30
4.2 Deskripsi Data.....	31
4.3 Analisis Data.....	36
4.4 Pembahasan	40
BAB 5	43
SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	43
5.1 Simpulan.....	43
5.2 Keterbatasan	44
5.3 Saran	45
DAFTAR PUSTAKA	46
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Desain Eksperimen Faktorial Antar Subjek 2x2	26
Tabel 4. 1 Tabel Partisipan Penelitian	30
Tabel 4. 2 Uji Manipulasi	31
Tabel 4. 3 Umur Partisipan	32
Tabel 4. 4 Angkatan Partisipan	33
Tabel 4. 5 Jenis Kelamin Partisipan	33
Tabel 4. 6 IPK Partisipan	34
Tabel 4. 7 Rangkuman Data Demografis	35
Tabel 4. 8 Levene's Test for Equality of Variances Variabel 1	36
Tabel 4. 9 Levene's Test for Equality of Variances Variabel 2	37
Tabel 4. 10 Pengujian Hipotesis 1	38
Tabel 4. 11 Pengujian Hipotesis 2	39

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Rekapitulasi Data Partisipan

Lampiran 3. Data Demografis

Lampiran 4. Kode Naskah Partisipan

Lampiran 5. Hasil Ouput SPSS

ABSTRAK

Banyaknya kasus kecurangan yang terjadi dengan tidak memandang level dan jabatan pelaku kecurangan yang membuat kebutuhan akan peran pengawasan dan pengendalian sangatlah penting. Auditor internal menjadi pihak yang dapat menyediakan jasa penjaminan dan pengawasan pengendalian internal perusahaan. Kecurangan-kecurangan yang terjadi di perusahaan seharusnya dapat terungkap dengan adanya auditor internal. Namun, meskipun auditor internal diuntut untuk independen, ia tetaplah saja karyawan dalam perusahaan sehingga membuat dilemma untuk mengungkapkan kecurangan dan menjadi seorang *whistleblower*. Hal-hal yang dapat mempengaruhi intensi auditor internal melakukan *whistleblowing* adalah tingkat materialitas kecurangan dan tingkat retaliasi (pembalasan dendam).

Tujuan dari penelitian ini adalah memberikan bukti empiris tentang pengaruh tingkat materialitas kecurangan dan tingkat retaliasi terhadap intensi auditor internal melakukan *whistleblowing*. Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen dengan desain *2x2 between subject* dengan partisipan mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah atau sedang mengambil mata kuliah pengauditan internal. Jenis eksperimen yang digunakan ialah eksperimen semu dengan menggunakan naskah kasus yang terjadi di perusahaan Partisipan dalam penelitian ini berjumlah 86 orang. Pengolahan dan penganalisisan data dalam penelitian ini menggunakan *software SPSS Independent Sample-T Test*.

Hasil dari penelitian eksperimen ini ialah tingkat materialitas kecurangan berpengaruh terhadap intensi auditor internal dalam melakukan *whistleblowing* sedangkan tingkat retaliasi tidak berpengaruh signifikan terhadap intensi auditor internal melakukan *whistleblowing*.

Kata kunci : *Materialitas Kecurangan, Retaliasi, Intensi Auditor Internal Melakukan Whistleblowing.*

THE INFLUENCE OF FRAUDULENCE MATERIALITY LEVEL, RETALIATION LEVEL ON INTERNAL AUDITOR WHISTLEBLOWING INTENTION

Fraud cases that can be happened not only on the top level of the management structure, but also in the bottom level can also perform fraudulence have made the tools to detect fraudulence needed. Thus, the supervision and the controlling function is needed in every organization. Internal auditor can perform assurance and controlling services to the organization. Fraudulence cases that happened in the organization can be revealed by internal auditor. However, even though internal auditor were commanded to be independent, they still the employee of the company that made a dilemma for them to 'blow the whistle' or to keep it silent. The fraudulence materiality level and the retaliation level could be the factor that affect internal auditor whistleblowing intention.

The purpose of this research is to give the empirical evidence of the influence of fraudulence materiality level, retaliation level on internal auditor whistleblowing intention. This is an experimental research using 2x2 between subject experimental design with the accounting student of Widya Mandala Catholic University of Surabaya as the participant who have passed internal auditing subject. This research is using quasi experiment through scenarios made in accordance with the circumstances that occur within the company. The data from this experiment were processed and analyzed using SPSS software with Independent Sample-T Test statistical tool.

The experimental results show that fraudulence materiality level has an influence on internal auditor whistleblowing intention, whereas the retaliation level has no significant influence on internal auditor whistleblowing intention.

Keywords : *Fraudulence Materiality Level, Retaliation, Internal Auditor, Whistleblowing Intention.*