

**PENGARUH KEJUJURAN, TEKANAN KETAATAN,
DAN *REWARD* TERHADAP INTENSITAS AUDITOR
INTERNAL MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*:
STUDI EKSPERIMEN**



OLEH:

VERA JUANNITA

3203017001

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021**

**PENGARUH KEJUJURAN, TEKANAN KETAATAN,
DAN *REWARD* TERHADAP INTENSITAS AUDITOR
INTERNAL MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*:
STUDI EKSPERIMEN**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYAMANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

VERA JUANNITA

3203017001

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2021

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KEJUJURAN, TEKANAN KETAATAN,
DAN *REWARD* TERHADAP INTENSITAS AUDITOR
INTERNA MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*: STUDI
EKSPERIMEN**

Oleh:

VERA JUANNITA

3203017001

Telah disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA., CPA.

NIDN: 0710127702

Tanggal: 18 Juni 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Vera Juannita NRP: 3203017001

Telah diuji pada tanggal 28 Juni 2021 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji,



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA, CPA.

NIDN. 0710127702

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Godovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0713097203



Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM,

NIDN. 0718108506

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 : Vera Juannita

NRP : 3203017001

Judul Skripsi : Pengaruh Kejujuran, Tekanan Ketaatan, dan *Reward* terhadap Intensitas Auditor Internal Melakukan *Whistleblowing*: Studi Eksperimen

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, 18 Juni 2021

Yang menyatakan



(Vera Juannita)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat Tuhan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian tugas akhir ini tentu saja tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu dari penulis, Diana Kristian yang telah memberikan dukungan moral dan materil, serta segala doa yang dipanjatkan untuk penulis.
2. Saudari dari penulis, Vivi Christyane dan Mimi Magareta yang telah memberi dukungan moral dan materil, serta segala doa yang dipanjatkan untuk penulis.
3. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Sofian, SE., MBA., selaku Sekretaris Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA. selaku Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari semester pertama hingga akhir.
7. Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran selama membimbing penulis dari awal penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
9. Teman-teman komsel maupun teman-teman satu pelayanan serta bapak rohani yang ada di Next Gen GMS Surabaya dalam memberi dukungan semangat dan doanya kepada peneliti.

10. Teman-teman satu Angkatan dari Jurusan Akuntansi Widya Mandala Surabaya yang telah lulus dan membantu peneliti dalam memberi dukungan dan semangatnya.
11. Teman-teman bimbingan skripsi penulis yang saling memberi dukungan semangat untuk menyelesaikan penelitian.
12. Teman-teman satu jurusan yang telah menjadi partisipan dalam eksperimen penelitian penulis.
13. Seluruh teman dan pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan Namanya satu per satu, terima kasih atas bantuan doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 18 Juni 2021

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	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4 Rerangka Penelitian	24
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Eksperimen	26
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	27
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	28
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	28
3.6 Analisis Data	29
3.7 Instrumen Penelitian dan <i>Pilot Test</i>	30
3.8 Prosedur Penelitian	30
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	32
4.2 Deskripsi Data	32
4.3 Analisis Data.....	34
4.4 Pembahasan	39

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan..... 46
5.2 Keterbatasan 46
5.3 Saran 47

DAFTAR PUSTAKA.....48

LAMPIRAN.....53

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang.....	29
Tabel 3.1 Desain Eksperimen Faktorial <i>Between Subject 2x2x2</i>	26
Tabel 4.1 Jumlah Partisipan.....	33
Tabel 4.2 Tabel Angkatan Partisipan.....	34
Tabel 4.3 Tabel Hasil <i>Manipulation Check</i>	34
Tabel 4.4 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> (Kejujuran).....	35
Tabel 4.5 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> (Tekanan Ketaatan).....	35
Tabel 4.6 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> (Reward).....	35
Tabel 4.7 <i>Test of Between-Subjects Effects</i> Kejujuran.....	36
Tabel 4.8 Rata-rata Kategorial Kejujuran.....	36
Tabel 4.9 <i>Test of Between-Subjects Effects</i> Tekanan Ketaatan.....	37
Tabel 4.10 Rata-rata Kategorial Tekanan Ketaatan.....	37
Tabel 4.11 <i>Test of Between-Subjects Effects</i> Reward.....	38
Tabel 4.12 Rata-rata Kategorial Reward.....	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	25
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Instrumen Penelitian	52
Lampiran 2	Hasil Output ANOVA.....	78

ABSTRAK

Kecurangan seringkali ditemukan dalam dunia akuntansi. Kecurangan bisa dideteksi dengan berbagai cara, salah satu dari pendeteksian kecurangan yakni dengan cara *whistleblowing*. Pada umumnya, *whistleblowing* dilakukan oleh semua orang dengan berbagai profesi yang memang mengerti mengenai kecurangan yang terjadi, tetapi dalam penelitian ini difokuskan kepada auditor internal, dikarenakan salah satu tugas utama auditor internal ialah melaporkan adanya tindakan ilegal yang dilakukan oleh orang yang ada didalam suatu perusahaan ataupun organisasi. Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh kejujuran, tekanan ketaatan, dan *reward* terhadap intensitas auditor internal melakukan *whistleblowing*. Desain yang digunakan dalam penelitian ini adalah desain eksperimen factorial *between subject 2x2x2*. Jenis dan sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dan data primer. Penelitian ini dilakukan kepada mahasiswa S1 Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan alat statistik *Univariate ANOVA*. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan dapat diketahui bahwa intensitas auditor internal melakukan *whistleblowing* cenderung lebih besar dikarenakan berada dalam kondisi kejujuran, intensitas auditor internal melakukan *whistleblowing* cenderung lebih kecil dikarenakan berada dalam kondisi tekanan ketaatan yang tinggi, dan intensitas auditor internal cenderung lebih besar dalam melakukan *whistleblowing* tidak dipengaruhi oleh *reward* yang akan diterimanya.

Kata Kunci: *Whistleblowing, kejujuran, tekanan ketaatan, reward*

THE EFFECT OF HONESTY, OBEDIENCE PRESSURE, AND REWARD ON
THE INTENSITY OF INTERNAL AUDITORS' WHISTLEBLOWING:
EXPERIMENTAL STUDY

Fraud is often found in the world of accounting. Fraud can be detected in various ways, one of the detections of fraud is by whistleblowing. In general, whistleblowing is done by everyone with various professions who do understand about fraud that occurs, but this research focused on internal auditors because one of the main tasks of internal auditors is to report illegal actions committed by people in a company or organization. This research is an experimental study that aims to determine the influence of honesty, the pressure of obedience, and reward on the intensity of internal auditors conducting whistleblowing. The design used in this study is the factorial experiment design between subjects 2x2x2. The types and data sources used in this study are quantitative data and primary data. This research was conducted on undergraduate students of the Accounting Department of Widya Mandala Catholic University Surabaya. The hypothesis in this study was tested using the ANOVA Univariate statistical tool. Based on the results of the research conducted can be known that the intensity of internal auditors conducting whistleblowing tends to be greater because it is in a condition of honesty, the intensity of internal auditors conducting whistleblowing tends to be smaller because it is in a condition of high compliance pressure, and the intensity of internal auditors tend to be greater in conducting whistleblowing is not influenced by the reward that will be received.

Keywords: Whistleblowing, honesty, obedience pressure, reward