

**PENGARUH IDENTITAS PROFESIONAL DAN *LOCUS OF COMMITMENT*
TERHADAP INTENSI AUDITOR UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*
DENGAN INTENSITAS MORAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI.**

(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Bekasi pada tahun 2021)

***(THE EFFECT OF PROFESSIONAL IDENTITY AND LOCUS OF COMMITMENT ON THE
AUDITOR'S INTENTION TO DO WHISTLEBLOWING WITH MORAL INTENSITY AS A
MODERATING VARIABLE)***

(Case Study of Bekasi City Regional Public Accounting Firm in 2021)

Oleh :

MEGALITHA ANINDYA KARTIKA

2017420014

SKRIPSI

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi
pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
2021**

LEMBAR PENYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Megalitha Anindya Kartika

NIM : 2017420014

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/ *Auditing*

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“PENGARUH IDENTITAS PROFESIONAL DAN *LOCUS OF COMMITMENT* TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* DENGAN INTENSITAS MORAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi empiris Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Bekasi Tahun 2021)”

Yang dibimbing oleh Dr. Dra.Sri Ari Wahyuningsih.,MM adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada dari pihak manapun.

Jakarta, 06 Agustus 2021

Yang Menyatakan,



Megalitha Anindya Kartika

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Megalitha Anindya Kartika

NIM : 2017420014

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **PENGARUH IDENTITAS PROFESIONAL DAN *LOCUS OF COMMITMENT* TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* DENGAN INTENSITAS MORAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi empiris Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Bekasi Tahun 2021)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 5 Agustus 2021

Jakarta, 31 Juli 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si)

Pembimbing



(Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih., MM)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH IDENTITAS PROFESIONAL DAN *LOCUS OF COMMITMENT*
TERHADAP INTENSI UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*
DENGAN INTENSITAS MORAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi empiris Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Bekasi Tahun 2021)

***THE EFFECT OF PROFESSIONAL IDENTITY AND LOCUS OF COMMITMENT ON
THE AUDITOR'S INTENTION TO DO WHISTLEBLOWING WITH MORAL
INTENSITY AS A MODERATING VARIABLE***

(Case Study of Bekasi City Regional Public Accounting Firm in 2021)

Oleh :

Megalitha Anindya Kartika

2017420014

SKRIPSI

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada**

**Telah di setujui oleh tim penguji pada tanggal dibawah ini
Jakarta, 9 April 2021**



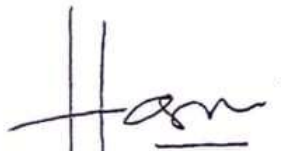
Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM

Dosen Pembimbing



Dr. Atik Isnawati SE Ak M.Si

Penguji I



Hasri Nirmala Budiarti, S.E., MM

Penguji II



M. Man Nuryana, Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi



Ahmad Basid Hasibuan SE, M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Nama : Megalitha Anindya Kartika, NIM : 2017420014, Judul : Pengaruh Identitas profesional dan *Locus of Commitment* terhadap Intensi Auditor Untuk Melakukan *Whistleblowing* dengan Intensitas Moral sebagai Variabel Moderasi. Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Bekasi, 2021, Bidang Ilmu : Auditing, dibawah bimbingan Dra. Sri Ari Wahyuningsih., MM.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh identitas profesional dan *Locus of Commitment* pada auditor dengan intensitas moral sebagai variabel moderasi yang intens untuk melakukan suatu tindakan pengungkapan rahasia (*Whistleblowing*). Penelitian ini menggunakan konsep *Theory of Planned Behavior* sebagai teori dasar, menggunakan Data primer. Penelitian ini, metode pengisian data menggunakan kuesioner dengan metode *purposive sampling* pada 110 auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Kota Bekasi. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Analisis data menggunakan *Structural Equation Modeling (SEM)*. Alat analisisnya adalah WarpPLS versi 0.7. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel identitas profesional dan locus of commitment berpengaruh positif secara signifikan. Sedangkan intensitas moral sebagai variabel moderasi berpengaruh positif signifikan.

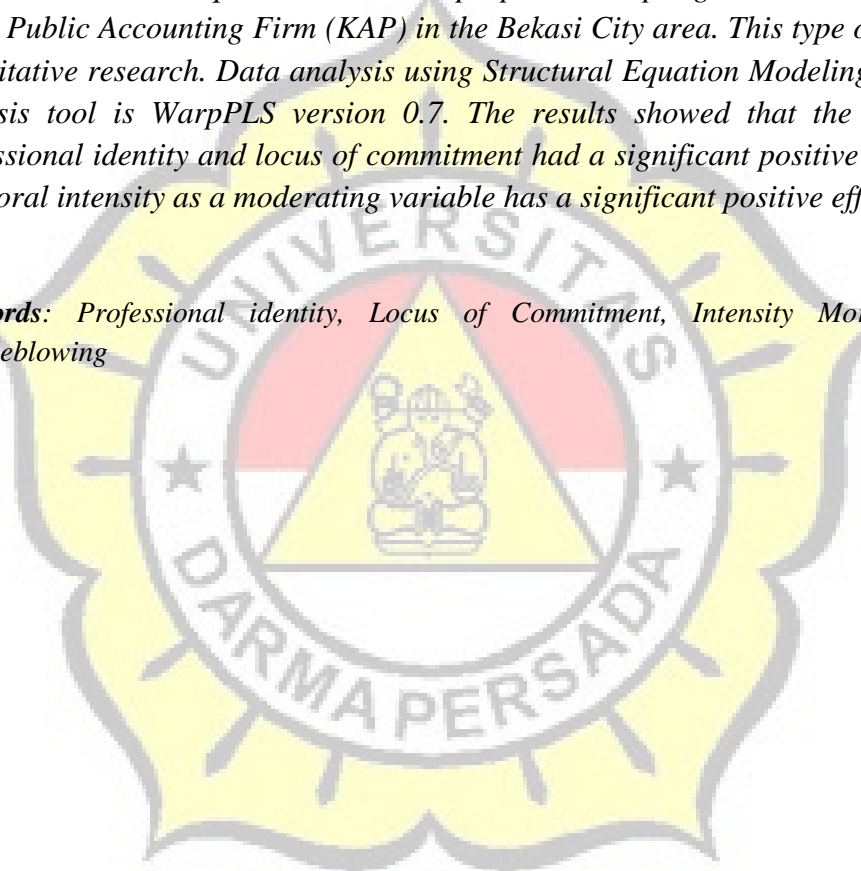
Kata Kunci: Identitas Profesional, *Locus of Commitment*, Intensitas Moral, Niat *Whistleblowing*

ABSTRACT

Name : Megalitha Anindya Kartika, NIM : 2017420014, Title : *The Effect of Professional Identity and Locus of Commitment on Auditor's Intention to Whistleblowing with Moral Intensity as Moderating Variable. Empirical Study at the Bekasi City Public Accounting Firm, 2021, Field of Science: Auditing, under the guidance of Dra.Sri Ari Wahyuningsih.,MM.*

The purpose of this study was to obtain empirical evidence about the effect of professional identity and Locus of Commitment on auditors with moral intensity as an intense moderating variable to Whistleblowing. This study uses the concept of Theory of Planned Behavior as the basic theory by using primary data. In this study, the data filling method used a questionnaire with purposive sampling method on 110 auditors at the Public Accounting Firm (KAP) in the Bekasi City area. This type of research is quantitative research. Data analysis using Structural Equation Modeling (SEM). The analysis tool is WarpPLS version 0.7. The results showed that the variables of professional identity and locus of commitment had a significant positive effect. While the moral intensity as a moderating variable has a significant positive effect.

Keywords: *Professional identity, Locus of Commitment, Intensity Moral, Intention Whistleblowing*



LEMBAR PENGESAHAN BIMBINGAN SKRIPSI MAHASISWA

Nama : Megalitha Anindya Kartika

NIM : 2017420014

Judul Skripsi : Pengaruh Identitas Profesional dan *Locus Of Commitment* terhadap Intensitas Auditor untuk Melakukan *Whistleblowing* dengan Intensitas Moral sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Bekasi pada tahun 2021)

Tanggal	Pokok Pembahasan	Paraf Pembimbing
3 Januari 2021 – 13 April 2021	Mapping jurnal untuk penentuan judul skripsi	
14 April 2021 – 18 Mei 2021	BAB I : Revisi Latar Belakang, GAP Penelitian	
22 Mei 2021 – 29 Mei 2021	BAB II : Revisi mengenai grand theory, kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian	
5 Juni 2021- 26 Juni 2021	BAB III : Revisi mengenai metode penelitian	
1 July 2021 – 14 Juni 2021	BAB IV : Revisi mengenai teknis terkait dengan penulisan dan olah data Warrpls	
15 Juli 2021 – 29 Juli 2021	BAB IV : Revisi penulisan Statistik deskriptif, hasil uji hipotesis dan pembahasan penelitian	
3 Agustus 2021 – 5 Agustus 2021	BAB V : Revisi kesimpulan, keterbatasan dan saran penelitian	

Jakarta, 06 Agustus 2021

Pembimbing

(Dr. Dra.Sri Ari Wahyuningsih.,MM)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan hidayat serta inayah-Nya yang dilimpahkan pada penulis sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tanpa suatu halangan apapun. Penyusunan laporan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi pada Program Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Berdasarkan penelitian pertimbangan Auditor dalam mempertimbangkan tingkat Materialitas, penulis mengambil judul **“Pengaruh Identitas Profesional dan *Locus of Commitment* terhadap Intensitas Auditor untuk melakukan *Whistleblowing* . (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik diwilayah Kota Bekasi 2021)”**.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, dorongan dan motivasi baik secara moril maupun materil oleh berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, izinkanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi, sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada :

1. Orang tua yang selalu memberikan doa dan dukungan baik secara moril maupun materil.
2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
3. Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih.,MM selaku pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi pengarahan dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.

4. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan Skripsi ini.
5. Amanda Reza Yulastari, Lita Septi Anggraini, Lyana Nanda Amalia dan teman-teman semua yang telah membantu proses penyusunan skripsi.
6. Untuk dua Grup kesayangan saya Bangtan Boys (BTS) dan Neo Culture Tecnology (NCT) yang sudah memotivasi dan memberikan semangat bagi penulis.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.
8. Last but not least, I wanna thanks me, I wanna thanks me for believing me, I wanna thanks me for doing all this hard work, I wanna thanks me for having no days off, I wanna thanks me for never quitting, for just being me at all times.

Penulis menyadari bahwa penulisan proposal skripsi ini jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan baik dari segi susunan kalimat maupun tata bahasa. Untuk itu penulis sangat mengharapkan saran, kritik dan masukan yang membangun dari berbagai pihak untuk perbaikan penulisan yang akan datang, semoga laporan skripsi ini bermanfaat maupun memberikan inspirasi bagi penulis dan bagi pembaca yang lainnya.

Jakarta, 06 Agustus 2021

(Megalitha Anindya Kartika)

DAFTAR ISI

LEMBAR PENYATAAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PENGESAHAN BIMBINGAN SKRIPSI	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Fenomena Penelitian	8
1.3 GAP Penelitian Sebelumnya	12
1.4 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	16
1.4.1 Identifikasi Masalah	16
1.4.2 Batasan Masalah	17
1.4.3 Rumusan Masalah	17
1.5 Tujuan Penelitian	18
1.6 Manfaat Penelitian	18
1.6.1 Aspek Teoritis	18
1.6.2 Aspek Praktis	19
BAB II	20
LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	20
2.1 Landasan Teori	20
2.1.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	20
2.1.2 Identitas Profesional	23
2.1.3 Indikator Identitas Profesional	24
2.1.4 <i>Locus of Commitment</i>	26
2.1.5 Indikator Penilaian <i>Locus of Commitment</i>	28
2.1.6 Intensitas Moral	29

2.1.7 Indikator Intensitas Moral	29
2.1.8 Intensitas Melakukan <i>Whistleblowing</i>	30
2.1.9 Indikator Intensitas Melakukan <i>Whistleblowing</i>	33
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	34
2.3 Kerangka Pemikiran.....	39
2.4 Model Penelitian.....	40
2.5 Hipotesis.....	41
2.5.1 Pengaruh Identitas Profesional Auditor Pada Intensi Auditor untuk melakukan <i>Whistleblowing</i>	41
2.5.2 Pengaruh <i>Locus of Commitment</i> Terhadap Intensi Auditor melakukan <i>Whistleblowing</i> 42	42
2.5.3 Intensitas Moral Memoderasi Pengaruh Identitas Profesional terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i>	43
2.5.4 Intensitas Moral Memoderasi Pengaruh <i>Locus of Commitment</i> terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i>	44
BAB III.....	46
METODE PENELITIAN	46
3.1 Metode yang di Gunakan	46
3.1.1 Jenis Penelitian.....	46
3.1.2 Populasi dan Sample	46
3.1.3 Variabel Dependen.....	48
3.1.4 Variabel Independen	49
3.2 Teknik Pengumpulan Data	53
3.3 Analisi Data	54
3.4 Tehnik Analisis Data.....	55
3.4.1 Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	55
3.4.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	57
3.5 Pengujian Hipotesis.....	57
3.5.1 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	58
3.6 Koefisiensi Determinasi (R²).....	59
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN
.....	60
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	60
4.1.1 Deskripsi Data Penelitian.....	60
4.1.2 Karakteristik Responden	61
4.2 Metode Analisis Data	64
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	64
4.2.2 Evaluasi model pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	67

4.2.3	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	75
4.3	Uji Hipotesis	77
4.3.1	Uji Hipotesis Pengaruh Identitas Profesional Terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i>	78
4.3.2	Uji Hipotesis Pengaruh <i>Locus Of Commitment</i> Terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i>	80
4.3.3	Uji Hipotesis Intensitas Moral Memoderasi Pengaruh Identitas Profesional terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i>	81
4.3.4	Uji Hipotesis Intensitas Moral Memoderasi Pengaruh Identitas Profesional terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i>	82
4.4	Model Struktural Hubungan antar Konstruk	83
BAB V		SIMPULAN, SARAN DAN
KETERBATASAN		86
5.1	Simpulan	86
5.2	Saran	87
5.3	Keterbatasan	88
DAFTAR PUSTAKA		89



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Sanksi Pembekuan Izin Akuntan Publik oleh Kementerian Keuangan Republik Indonesia Periode 2018-2019.....	8
Tabel 2. 1	Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel 3. 1	Operasional Variabel Penelitian	52
Tabel 4. 1	Deskripsi Data Penelitian.....	60
Tabel 4. 2	Data Sample Penelitian.....	61
Tabel 4. 3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	62
Tabel 4. 4	Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Audit.....	63
Tabel 4. 5	Grafik Responden berdasarkan Posisi Terakhir.....	64
Tabel 4. 6	Hasil Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4. 7	Hasil Pengujian Convergent Validity	67
Tabel 4. 8	Hasil Pengujian Standard Error (SE).....	69
Tabel 4. 9	Hasil Pengujian Nilai Average Variance Extracted (AVE).....	70
Tabel 4. 10	Hasil Pengujian loadings dengan Cross-Loadings.....	71
Tabel 4. 11	Hasil Pengujian Square Roots AVE	74
Tabel 4. 12	Hasil Komputasi Composit Reliability Coefficients, Cronbach's Alpha dan AVE.....	75
Tabel 4. 13	Model fit indices and P values	76
Tabel 4. 14	Uji R-Square dan Q-Square	77
Tabel 4. 15	Output Path Coefficient Model Direct Effect	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Theory of Planned	21
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran	39
Gambar 2. 3 Model Penelitian.....	40
Gambar 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	62
Gambar 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Audit.....	63
Gambar 4. 3 Model Struktural Hubungan Antar Konstruk dengan Warppls 7.0.....	83



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Biodata Penulis.....	123
Lampiran 2 Kuisisioner Penelitian.....	124
Lampiran 3 Data Responden Variabel Intensi Auditor Untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i>	131
Lampiran 4 Data Responden Variabel Identitas Profesional.....	134
Lampiran 5 Data Responden Variabel <i>Locus of Commitment</i>	137
Lampiran 6 Data Responden Variabel Intensitas Moral.....	140
Lampiran 7 Data Karakteristik Respoden.....	143
Lampiran 8 Hasil pengujian Indicator Loadings and Cross loadings.....	147
Lampiran 9 Hasil Pengujian Laten Variabel Coefficient.....	149
Lampiran 10 Hasil Pengujian Path Coefficient, P value, R-Square.....	150
Lampiran 11 Hasil Pengujian General SEM analysis dan Model Konstruk laten.....	151
Lampiran 12 Hasil Pengujian Uji Statistik t.....	152
Lampiran 13 Surat Izin Penelitian.....	153
Lampiran 14 Surat Keterangan Penelitian.....	154