



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



**PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, KONTROL PERILAKU,
DAN INTENSITAS MORAL TERHADAP INTENSI AUDITOR
EKSTERNAL DALAM MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*
(Studi Kasus Pada KAP di DKI Jakarta)**

**Disusun oleh:
Rafi Dwi Octavia
1904434003**

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**Program Studi D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta
Juli 2023**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



**PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, KONTROL PERILAKU,
DAN INTENSITAS MORAL TERHADAP INTENSI AUDITOR
EKSTERNAL DALAM MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*
(Studi Kasus Pada KAP di DKI Jakarta)**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Terapan Akuntansi (S.Tr.Ak)**

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**Disusun oleh:
Rafi Dwi Octavia
1904434003**

**Program Studi D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta
Juli 2023**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Rafi Dwi Octavia

NIM : 1904434003

Tanda tangan :



Tanggal : 17 Juli 2023

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Rafi Dwi Octavia
NIM : 1904434003
Program Studi : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing* (Studi Kasus Pada KAP di DKI Jakarta)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M. 
Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, SE., M.Ak. 

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 17 Juli 2023

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.
NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Rafi Dwi Octavia
Nomor Induk Mahasiswa : 1904434003
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing* (Studi Kasus Pada KAP di DKI Jakarta)

Disetujui Oleh:

Pembimbing

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.
NIP. 198705142018031003

Ketua Program Studi

Yusep Friya P S, S.E., M.Ak., CTA., CPIA.
NIP. 196302031990031001

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Syukur Alhamdulillah, segala puji bagi Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat serta karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan Whistleblowing (Studi Kasus Pada KAP di DKI Jakarta)”.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Keuangan, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Penulis menyadari bahwa bukan tanpa masalah dan hambatan dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah membantu, di antaranya:

1. Bapak Dr. Sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E, M.Ak, CTA, CPIA. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., CPIA selaku dosen pembimbing dalam penulisan skripsi atas semua bimbingan dan bantuan dalam penyusunan skripsi sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
6. Seluruh staff Auditor Eksternal KAP yang sudah berpartisipasi dalam penelitian ini karena telah meluangkan waktunya sehingga penulis dapat mengumpulkan data untuk penelitian.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Kedua orang tua penulis yang tercinta dan tersayang, Bapak Wardoyo dan Ibu Puji Astuti, terima kasih sudah menjadi orang tua yang hebat. Terima kasih untuk cinta dan kasih sayang yang tiada tara. Terima kasih selalu memberikan semangat, dukungan, pengertian, kebahagiaan, serta doa yang selalu menyertaiku untuk kebaikan anakmu. Terima kasih atas didikan yang sangat luar biasa selama ini sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Kakak kandung penulis yang tercinta dan tersayang, Alfianti Fitria yang selalu mendengarkan keluh kesah serta memberikan doa, kasih sayang, dan motivasi selama menempuh pendidikan di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta dan selama penyusunan laporan penelitian ini.
9. Kepada pemilik NIM 0802520166, Jurusan Ilmu Komunikasi, Universitas Al-Azhar Indonesia, yang telah menemani penulis pada hari-hari yang tidak mudah selama masa perkuliahan sampai proses pengerjaan skripsi. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis hingga sekarang ini. Semoga kedepannya kita dapat memperbaiki apa-apa yang sebelumnya dirasa kurang dan ditambahkan apa-apa yang dirasa diperlukan.
10. Tigris Miranda Matondang selaku teman bangku, teman kelompok, teman bimbingan serta teman menangis bersama. Terima kasih karena telah membantu dan memberikan semangat selama masa perkuliahan sampai proses penyelesaian skripsi ini dan
11. Sahabat-sahabatku (Opie, Tania, Amalia, Kia, Regita, Kamila, Dhea dan Vony) yang selalu mendoakan, menghibur ketika suka dan duka, dan menyemangati penulis dalam penulisan skripsi ini.
12. Teman semasa kuliah (Ardianti Gita Kusumawardhani, Yasmin Rahma, Hafiza Tull Ummy, Azzahra Salsabila, Terra Fahira Gunawan, Dhea Salsabella, Tigris Miranda Matondang, Alfrida Rasendria, Roihan Balyatama, Bramasta Ihza Ginantaka, M. Ali Alfian, Muhammad Sulthan Bintang Effentri, Reynaldi Bagus Saputra) yang selalu memberi dukungan, motivasi dan semangat dari awal perkuliahan hingga sekarang. Terima kasih atas kenangan indah, pelajaran hidup dan pengalaman selama penulis masih duduk di bangku perkuliahan.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

13. Rekan seperjuangan Jurusan Akuntansi Angkatan 2019 yang sudah berjuang bersama dan atas kerjasamanya selama kuliah di Politeknik Negeri Jakarta.
14. Semua pihak yang telah memberikan doa dan dukungan selama menempuh pendidikan di Politeknik Negeri Jakarta dan dalam menyelesaikan penelitian ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Semoga semua dukungan, doa dan kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis mendapatkan balasan yang baik dari Allah SWT dan kita semua selalu berada dalam lindungan-Nya serta selalu dipermudah segala urusannya baik di dunia maupun di akhirat.

Dalam penyusunan laporan ini penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun penulis nantikan demi kesempurnaan laporan ini.

Diharapkan penelitian ini akan memberikan manfaat bagi penulis dan juga pembaca sebagai peningkatan pengetahuan. Akhir kata, semoga Allah SWT memberikan balasan serta Rahmat dan Ridha-Nya bagi kita semua.

Jakarta, 17 Juli 2023

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Rafi Dwi Octavia



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rafi Dwi Octavia
NIM : 1904434003
Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing* (Studi Kasus Pada KAP di DKI Jakarta).

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media atau memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 17 Juli 2023

Yang menyatakan

Rafi Dwi Octavia

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku, Dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing* (Studi Kasus Pada KAP di DKI Jakarta)

Rafi Dwi Octavia

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh variabel independen profesionalisme auditor, kontrol perilaku, dan intensitas moral terhadap niat variabel dependen intensi melakukan *whistleblower*. Penelitian dilaksanakan di Kota DKI Jakarta. Profesionalisme, Kontrol Perilaku, dan Intensitas moral menjadi objek penelitian. Sedangkan subjek penelitian peneliti adalah *junior auditor, associate auditor, senior auditor, supervisor dan manager auditor* yang bekerja di kantor akuntan publik di wilayah DKI Jakarta. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan jenis penelitian kausalitas. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner dengan teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda melalui bantuan *software* SPSS versi 29. Sampel dalam penelitian ditentukan dengan metode purposive sampling yang berjumlah 131 responden.

Hasil dari penelitian ini adalah secara parsial Profesionalisme Auditor (X1) memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*, Kontrol Perilaku (X2) memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*, Intensitas Moral (X3) memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*, serta secara simultan profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*.

Kata kunci: profesionalisme auditor, kontrol perilaku, intensitas moral, *whistleblowing*.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



The Influence of Auditor Professionalism, Behavioral Control, and Moral Intensity on External Auditor Intention in Whistleblowing
(Case Study at KAP in DKI Jakarta)

Rafi Dwi Octavia

Study Program D4 Financial Accounting

ABSTRACT

This study aims to determine how the influence of the independent variables of auditor professionalism, behavioral control, and moral intensity on the dependent variable intention to whistleblower. The research was conducted in DKI Jakarta City. Professionalism, Behavioral Control, and moral intensity are the objects of research. Meanwhile, the research subjects are junior auditors, associate auditors, senior auditors, supervisors and manager auditors who work in public accounting firms in the DKI Jakarta area. This study uses quantitative methods with the type of causality research. The data collection method used in this research is a questionnaire with data analysis techniques using multiple linear regression analysis through the help of SPSS version 29 software. The sample in the study was determined by purposive sampling method which amounted to 131 respondents.

The results of this study are partially Auditor Professionalism (X1) has a significant influence on the intention of whistleblowing, Behavior Control (X2) has a significant influence on the intention of whistleblowing, Moral Intensity (X3) has a significant influence on the intention of whistleblowing, and simultaneously Auditor professionalism, Behavior Control and Moral Intensity have a significant influence on the intention of whistleblowing.

Keywords: *auditor professionalism, behavioral control, moral intensity, whistleblowing.*

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Pertanyaan Penelitian	8
1.4. Tujuan Penelitian	8
1.5. Manfaat Penelitian	8
1.5.1. Manfaat Teoritis	9
1.5.2. Manfaat Praktis	9
1.6. Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	11
2.2. Profesionalisme Auditor	11
2.2.1. Pengertian Profesionalisme	11
2.2.2. Konsep Profesionalisme Auditor	12
2.3. Kontrol Perilaku	13

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.4.	Intensitas Moral	14
2.5.	<i>Whistleblowing</i>	15
2.6.	Hasil Analisis Penelitian Terdahulu	16
2.7.	Kerangka Pemikiran.....	19
2.8.	Hipotesis.....	20
2.8.1.	Pengaruh faktor profesionalisme auditor terhadap intensi dalam melakukan <i>whistleblowing</i>	20
2.8.2.	Pengaruh faktor kontrol perilaku terhadap intensi dalam melakukan <i>whistleblowing</i>	21
2.8.3.	Pengaruh faktor intensitas moral terhadap intensi dalam melakukan <i>whistleblowing</i>	22
2.8.4.	Pengaruh faktor profesionalisme auditor, faktor kontrol perilaku, dan faktor intensitas moral terhadap intensi dalam melakukan <i>whistleblowing</i>	23
BAB III	.....	25
METODOLOGI PENELITIAN	.....	25
3.1.	Jenis dan Pendekatan Penelitian	25
3.2.	Lokasi Penelitian	25
3.3.	Objek Penelitian	25
3.4.	Metode Pengambilan Sampel.....	25
3.5.	Jenis dan Sumber Data Penelitian	26
3.6.	Metode Pengumpulan Data	26
3.7.	Metode Analisis Data.....	28
3.7.1	Metode Statistik Deskriptif.....	28
3.7.2	Uji Kualitas Data.....	28
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.7.4	Pengujian Hipotesis.....	31
BAB IV	.....	33
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	33
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.1.1.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
4.1.2.	Karakteristik Profil Responden	35
4.2.	Hasil Uji Instrumen Penelitian	38



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4.2.1.	Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	38
4.3.	Analisis Uji Kualitas Data.....	43
4.3.1.	Uji Validitas.....	43
4.3.2.	Uji Reliabilitas.....	44
4.4.	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.4.1.	Hasil Uji Normalitas.....	45
4.4.2.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
4.4.3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.5.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
4.6.	Uji Hipotesis.....	50
4.6.1.	Uji Parsial (Uji t).....	50
4.6.2.	Uji Simultan (Uji f).....	52
4.6.3.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.7.	Pembahasan.....	53
4.7.1.	Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	53
4.7.2.	Pengaruh Kontrol Perilaku Terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	54
4.7.3.	Pengaruh Intensitas Moral Terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	55
4.7.4.	Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	56
BAB V	.....	58
PENUTUP	.....	58
5.1.	Kesimpulan.....	58
5.2.	Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	.....	61
LAMPIRAN	.....	64



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Skoring Skala Likert	27
Tabel 4. 1 Data Sampel Penelitian	34
Tabel 4. 2 Data Distribusi Sampel Penelitian	34
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden.....	35
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 5 Frekuensi dan Rata-Rata Jawaban dari Faktor Profesionalisme Auditor (X1) 40	
Tabel 4. 6 Frekuensi dan Rata-Rata Jawaban dari Faktor Kontrol Perilaku (X2)	41
Tabel 4. 7 Frekuensi dan Rata-Rata Jawaban dari Faktor Intensitas Moral (X3)	41
Tabel 4. 8 Frekuensi dan Rata-Rata Jawaban dari Faktor Intensi <i>Whistleblowing</i> (Y)	42
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas.....	43
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reliabilitas.....	45
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Uji Glejser.....	48
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	49
Tabel 4. 15 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	51
Tabel 4. 16 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	52
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	53

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 20
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Grafik Scatterplot..... 48





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rancangan Kuesioner.....	64
Lampiran 2 Daftar KAP DKI Jakarta	68
Lampiran 3 Hasil SPSS.....	69
Lampiran 4 Daftar Jawaban Kuesioner Responden.....	77
Lampiran 5 Surat Permohonan Penelitian	92
Lampiran 6 Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner	93





BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Timbulnya bermacam-macam kasus atau skandal laporan keuangan dalam beberapa tahun terakhir menandakan ketidak mampuan auditor eksternal dalam menjaga independensi yang dapat memicu kembali skeptisme masyarakat mengenai profesi auditor eksternal. Saat berhadapan langsung bersama klien yang diyakini telah gagal dalam perannya menjadi auditor independen, auditor eksternal menerima evaluasi yang keras dari masyarakat. Akibatnya, ketika mengevaluasi suatu keputusan, auditor eksternal diharapkan dapat mengamati sifat, waktu, dan lingkungan kerja (Kreshastuti, 2014) dalam Pratiwi (2019). Auditor eksternal seharusnya fokus pada elemen seperti, ukuran kerumitan substansi yang akan diperiksa, keterlibatan auditor dalam elemen yang akan dievaluasi dan informasi tentang bisnis entitas. Selain itu, agar dapat melihat hubungan antara asersi dengan kriteria akuntansi yang sudah direncanakan sejak awal dan mengkomunikasikannya kepada pihak-pihak yang terlibat ke dalam bentuk laporan keuangan, auditor eksternal dituntut memiliki tanggung jawab untuk mendapatkan, menilai serta mengevaluasi berdasarkan bukti audit. mengenai asersi mengenai berbagai kegiatan dan peristiwa ekonomi. Kemudian laporan keuangan ini digunakan oleh peninjau luar untuk memberikan artikulasi tentang kewajaran laporan keuangan kepada mitra.

Auditor eksternal melakukan audit atas laporan keuangan, yang memerlukan penilaian kritis dan metodis atas laporan keuangan organisasi dan dokumen pendukung sesuai dengan prinsip akuntansi. Alasan untuk memimpin audit laporan anggaran adalah memiliki pilihan untuk memberikan penilaian yang adil, signifikan, tepat dan lengkap atas ringkasan fiskal untuk periode yang diperkenalkan. Seorang pemeriksa dalam mengevaluasi laporan anggaran harus independen, dan itu benar-benar dimaksudkan agar dalam memberikan keputusan dan perasaan tidak boleh dibatasi oleh kepentingan-kepentingan yang ada dalam organisasi untuk menghindari bias (Agoes, 2018). Seorang auditor dalam melakukan pekerjaannya dituntut untuk dapat bersikap sesuai dengan kode etik

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). Untuk menjadi ahli, auditor eksternal dituntut untuk bertindak secara independen dan etis dalam setiap pekerjaannya. Cara etis berperilaku seorang akuntan yang profesional sangat mempengaruhi saat menentukan status dan kepercayaan profesi akuntan (Chan dan Leung, 2006) dalam Pratiwi (2019).

Berdasarkan *database* mengenai status keaktifan KAP melalui sumber Otoritas Jasa Keuangan (OJK), ditemukannya beberapa KAP yang mengalami sanksi pencabutan izin karena melanggar kode etik. KAP tersebut adalah KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan sesuai dengan Keputusan Nomor KEP-5/NB.1/2023, KEP-3/NB.1/2023, dan KEP-4/NB.1/2023 pada tanggal 24 Februari 2023, KAP Robert Ricker sesuai dengan Keputusan Nomor: KEP-02/PM.223/2021 pada tanggal 14 Januari 2021, dan KAP Roni Budianto, Cpa sesuai dengan KMK Nomor 1067/KM.1/2021 pada tanggal 13 September 2021.

Sanksi pembekuan izin operasional oleh Otoritas Jasa Keuangan berupa kantor akuntan publik tidak bisa memberikan jasa-jasa asuransi dan non-asuransi dalam kurun waktu yang telah ditentukan. Layanan untuk meninjau dan mengaudit laporan keuangan termasuk dalam layanan asuransi. Jasa non-asuransi adalah jasa yang diberikan di luar jasa asuransi dan terkait dengan keuangan, akuntansi, dan manajemen sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Auditor eksternal tidak memenuhi Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) yang berlaku sehingga KAP menghadapi sanksi. Dilansir bahwa Menteri Keuangan melalui Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) memiliki wewenang untuk melaksanakan pembinaan dan pengawasan kepada Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik sesuai dengan apa yang ada dalam Pasal 49 Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 yang menjelaskan tentang Akuntan Publik. Lalu Peraturan Pemerintah No. 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, dan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No.154/PMK.01/2017 menjelaskan Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik (merdeka.com, diakses 23 Juni 2023).

Sampai saat ini terdapat beberapa skandal keuangan yang sudah terungkap seperti Enron dengan KAP Arthur Andersen pada tahun 2001 dan British Telecom dengan KAP PWC pada tahun 2017. Sementara di Indonesia, kasus skandal yang

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

terungkap salah satunya adalah PT Garuda Indonesia Tbk pada tahun 2019. Berawal dari perusahaan mencatat kerugian namun berubah menjadi mencetak laba sebesar USD809.850. Terkait hal tersebut, Menteri Keuangan mengesahkan sanksi terhadap KAP dan AP melalui pembekuan izin selama satu tahun berdasarkan Surat Keputusan Menteri Keuangan No.312/KM.1/2019 tanggal 27 Juni 2019 (cnn.com, diakses 23 Juni 2023).

Akuntan Publik Nunu Nurdiyaman, Jenly Hendrawan, dan KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan akan menghadapi sanksi dari OJK berupa Surat Keputusan Pembatalan Akta Pendaftaran di OJK tahun 2023 karena keterlibatannya dalam kasus dimana terjadi gagal bayar PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha (Wanaartha Life). Bermula dari kasus ini berasal dari dalam Wanaartha Life karena hal yang serupa dengan rencana dana investasi. Pada tahun 2018, OJK mengarahkan penghentian pemasaran produk ini. Ogi menegaskan, kemampuan perseroan dalam menghasilkan imbal hasil dari pengelolaan investasi tidak cukup untuk menandingi imbal hasil spesifik dari produk saving plan. Melalui kondisi tersebut, Wanaartha Life mengontrol laporan keuangan yang disampaikan ke OJK dan menyebarkan laporan keuangan yang tidak sesuai dengan keadaan sebenarnya. Bersamaan dengan pemeriksaan terkait kasus PT Asuransi Jiwasraya, kantor kuasa hukum prinsipal meminta pemblokiran sejumlah rekening proteksi, salah satunya milik Wanaartha Life. Wanaartha Life menyatakan tidak dapat memenuhi kewajiban dan hak pemegang polis karena kondisi tersebut. Kemudian terungkap dugaan adanya penggelapan dana sebesar 17 triliun. Mantan Presiden Direktur Wanaartha yaitu Adi kemudian menggunakan tim auditor eksternal untuk melakukan proses audit kembali. Perusahaan Wanaartha Life diaudit oleh OJK, AP, dan KAP tidak menemukan bukti bentuk manipulasi laporan keuangan, khususnya tidak dilaporkannya peningkatan produksi produk tabungan berisiko tinggi oleh Pemegang Saham, Direksi, dan Dewan Komisaris. Ini sesuai dengan kondisi moneter sehingga pemegang polis terus membeli barang-barang yang menjamin hasil yang luar biasa terlepas dari tingkat peluangnya (cnbc.com, diakses 23 Juni 2023).

Beberapa kasus tersebut menyebabkan profesi auditor kehilangan kepercayaan dari regulator keuangan di Indonesia. Para auditor yang seharusnya



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

menjadi sumber terpercaya dalam penyajian laporan keuangan yang sangat terkait dengan isu-isu perilaku yang tidak dapat dipercaya seperti kasus ini. Seorang auditor harus dapat mengikuti keterampilannya yang mengesankan dengan mematuhi seperangkat prinsip dalam melakukan pekerjaannya. Dalam kode etik yang tercantum terdapat beberapa hal yang harus diperhatikan yaitu Integritas, objektivitas, kompetensi, ketelitian dan kehati-hatian profesional, kerahasiaan, dan perilaku profesional.

Terdapat sebuah cara yang dapat digunakan untuk mengungkapkan pelanggaran seperti kasus-kasus yang sudah dipaparkan sebelumnya, yaitu salah satunya dengan *Whistleblowing*. *Whistleblowing* merupakan laporan yang dilakukan oleh individu aktif dan nonaktif dari asosiasi tentang pelanggaran, kegiatan yang melanggar hukum atau ilegal kepada pihak di dalam dan di luar asosiasi (Khan, 2009) dalam Pratiwi (2019). Komite Nasional Good Corporation (KNGC) mengeluarkan *Whistleblowing System* atau Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran (PSPP) di Indonesia pada tahun 2008. Peraturan ini menegaskan bahwa akuntan wajib untuk melaporkan segala bentuk penyelewengan kepada pihak-pihak yang berwenang. Meskipun dalam aturan kerangka detail tidak ada peraturan dan pedoman menyeluruh yang mengatur sistem pelaporan pelanggaran, Indonesia memiliki beberapa pedoman yang mengatur pengungkapan pelanggaran dan keamanan pribadi untuk kesejahteraan individu, keluarga dan properti serta kemandirian dari bahaya hingga deklarasi yang diberikan akan dilakukan. Salah satunya diatur dalam UU No 31 Tahun 2014 tentang keamanan saksi dan korban. Hal ini disusul dengan Peraturan Pemerintah No. 44 Tahun 2008 tentang pendampingan saksi dan korban, restitusi, dan kompensasi. *Whistleblowing* yang menarik akan mendorong masyarakat untuk lebih mempertimbangkan bertindak dalam mencegah pungli dengan cara mengumumkannya kepada individu yang dapat menanganinya.

Dilihat dari hasil pemeriksaan yang dipimpin oleh Miceli dan Near (1998) dalam Pratiwi (2019), seorang *whistleblowing* memiliki kecenderungan normal untuk menduduki posisi ahli, memiliki respon positif terhadap pekerjaannya, telah melakukan pelayanan lebih lama (usia, lama bekerja, dan jumlah tahun sampai pensiun), memiliki kinerja yang baik, memiliki kelompok kerja yang sangat besar

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

dan mendapat "kewajiban" dari orang lain untuk mengumumkan *whistleblowing*. *Whistleblowing* merupakan interaksi yang rumit yang melibatkan faktor pribadi dan korporasi.

Seseorang bisa menjadi *whistleblowing* jika mempunyai harapan dan keyakinan yang kuat di dalam dirinya (Dewi dan Ariyanto, 2019). Ketika orang memiliki kesempatan dan waktu yang tepat, mereka dapat mengubah niat mereka menjadi tindakan nyata. Dalam melakukan *whistleblowing*, niat memainkan peran penting. Kemampuan seseorang untuk melaksanakan niatnya dalam bentuk tindakan meningkat seiring dengan tingkat niatnya (Dewi & Ariyanto, 2019).

Salah satu kasus besar di Jerman berhasil terungkap karena adanya keberanian dan niat dari *whistleblower*. Seperti Ernst & Young (EY) yang mengungkap kasus hilangnya saldo kas sebesar 1,9 miliar euro atau setara dengan 30 triliun rupiah dari neraca keuangan perusahaan *Wirecard* AG. Skandal ini dimulai dengan audit terhadap konsultan global EY dan pembukuan akun auditor selama audit neraca *Wirecard*. EY menolak neraca 2019 *Wirecard*, dan memberikan tanda "tidak ada" pada saldo kas yang tidak terhitung. Setelah ditelusuri kembali oleh EY pada empat bank di Asia yaitu BDO Unibank INC, BPI (Bank of Philippine Island) dan BSP (Bank Sentral Pilipinas) tetap tidak ditemukannya keberadaan uang sebesar 1,9 miliar euro atau setara 30 triliun rupiah. Jadi EY tidak akan menandatangani ringkasan anggaran 2019 yang diperiksa (cnbc.com, diakses 23 Juni 2023).

Profesionalisme auditor merupakan faktor pendorong yang dapat mendorong individu untuk terlibat dalam *whistleblowing*, karena faktor profesionalisme auditor memiliki kemampuan, keahlian, dan komitmen auditor untuk melaksanakan pekerjaannya sesuai dengan prinsip kehati-hatian, ketelitian, serta berpedoman pada standar dan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Sikap yang dimiliki auditor yang seperti itu tentu saja dapat menjadi pendorong terbesar untuk auditor terlibat dalam *whistleblowing*. Dengan menerapkan profesionalisme auditor dalam pekerjaannya, diharapkan seorang auditor eksternal dapat melaporkan segala bentuk pelanggaran karena bertindak sesuai dengan kode

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

etik profesinya. Meski berhasil mendeteksi kecurangan, tidak semua auditor berani melaporkannya (Sagara, 2013 dalam (Pratiwi, 2019)).

Tujuan dilakukannya *whistleblowing* dapat dipengaruhi oleh faktor control conduct. Menurut Ajzen (2008) *Theory of Planned Behavior* dalam Selvi (2022), niat seseorang dalam berperilaku dipengaruhi oleh beberapa faktor. Faktor persepsi kontrol perilaku adalah salah satunya. *Theory of Planned Behavior* memaparkan bahwa tingkah laku yang dilakukan oleh seorang individu tampak atas dasar bahwa ada harapan dari individu tersebut untuk bertindak yang disebabkan oleh variabel internal dan elemen eksternal dari individu tersebut (Damayanthi, Sujana, dan Herawati, 2017). Sedangkan faktor eksternal individu adalah lingkungan individu, sedangkan faktor internal individu adalah individu itu sendiri. Ketika orang dapat mempraktikkan perintah atas perilaku mereka terhadap adanya *fraud*, semakin penting dan semakin kuat tujuan mereka untuk melaporkan segala jenis pelanggaran.

Satu lagi komponen yang dapat mempengaruhi tujuan untuk melakukan *whistleblowing* adalah kekuatan moral. Menurut Jones (1991) dalam Pratiwi (2019), individu dalam siklus dinamis akan dipengaruhi oleh kekuatan moral. Dengan memiliki kekuatan tegak yang tinggi, mereka umumnya akan melaporkan semua demonstrasi pelanggaran karena mereka merasa berkewajiban untuk melaporkannya. Urumsah dkk. (2018) menemukan bahwa orang dengan intensitas moral yang tinggi akan cenderung bertindak sesuai dengan apa yang mereka yakini sebagai kebenaran. Jika menemukan pelanggaran, seseorang akan memiliki kecenderungan yang mengharuskan mereka untuk melaporkan pelanggaran tersebut. Niat *whistleblower* berbanding terbalik dengan kekakuan moral individu.

Penelitian yang berkaitan dengan pengaruh profesionalisme auditor, kekuatan moral, dan locus tanggung jawab terhadap harapan untuk melakukan *whistleblowing* diselesaikan di Indonesia pada tahun 2019 oleh Edwina Indah Pratiwi. Studi ini menunjukkan hasil bahwa sampai batas tertentu kemampuan auditor yang luar biasa, kekuatan moral dan locus of *responsibility* secara fundamental mempengaruhi tujuan untuk melakukan *whistleblowing*. Namun penelitian Selvi Aprilia Putri tahun 2022 mengenai pengaruh kontrol perilaku,

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

komitmen profesional, dan religiusitas terhadap niat melakukan tindakan *whistleblowing* tidak memiliki kesesuaian dengan temuan penelitian ini. Dengan menggunakan regresi linier berganda, ditemukan bahwa niat akuntan untuk melakukan tindakan *whistleblower* dipengaruhi secara positif dan signifikan oleh religiusitas, sedangkan kontrol perilaku, komitmen profesional, dan religiusitas tidak berpengaruh. Hal ini berbeda dengan temuan penelitian yang dipublikasikan di jurnal internasional pada tahun 2020 tentang auditor *whistleblowing*: signifikansi komitmen profesional dan independen. Penelitian ini menemukan bahwa niat *whistleblowing* secara positif dipengaruhi oleh komitmen profesional, komitmen independensi, dan kontrol perilaku, tetapi sikap dan norma subjektif tidak mempengaruhi niat *whistleblowing*. Penelitian ini menggunakan partisipan auditor eksternal yang berasal dari Malaysia sejumlah 274 orang.

Berdasarkan perbedaan hasil penelitian dan kasus *fraud* yang telah dijelaskan sebelumnya. Sejalan dengan itu, analis tertarik untuk memimpin pemeriksaan komparatif dengan objek pekerja auditor eksternal pada KAP level kecil dan menengah di DKI Jakarta karena perilaku auditor dari KAP menarik untuk dipelajari karena auditor memiliki kendali atas semua kegiatan yang berhubungan dengan laporan anggaran sehingga adil dan sesuai prinsip yang disebutkan. Begitu pula dengan adanya kasus pungli termasuk auditor akhir-akhir ini akan membuat auditor lebih berhati-hati dalam mengarahkan audit. Penjelasan ini menginspirasi penulis untuk melakukan penelitian tentang topik “Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing* (Studi Kasus KAP Di DKI Jakarta)”.

1.2. Rumusan Masalah

Skandal kasus manipulasi laporan keuangan dalam beberapa tahun terakhir menyebabkan profesionalisme auditor dipertanyakan. Hal ini dapat dilihat dari maraknya kasus yang terungkap mengenai laporan keuangan yang menyeret profesi auditor. Terdapat beberapa akuntan publik dalam melakukan tugasnya tidak mengikuti kode etik akuntansi Indonesia sehingga mengakibatkan kerugian bagi perusahaan, pemegang saham dan masyarakat. Berdasarkan ini, pengaruh profesionalisme auditor, kontrol perilaku, dan intensitas moral terhadap *whistleblowing* menjadi fokus penelitian.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.3. Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah penelitian, pertanyaan penelitian yang akan diambil sebagai berikut :

- a. Apakah profesionalisme auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*?
- b. Apakah kontrol perilaku memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*?
- c. Apakah intensitas moral memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*?
- d. Apakah profesionalisme auditor, kontrol perilaku, dan intensitas moral memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*?

1.4. Tujuan Penelitian

Berikut ini adalah tujuan yang perlu dicapai agar penelitian ini menjadi jelas:

1. Pengaruh signifikan profesionalisme auditor terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*.
2. Pengaruh signifikan kontrol perilaku terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*.
3. Pengaruh signifikan intensitas moral terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*.
4. Pengaruh signifikan profesionalisme auditor, kontrol perilaku, dan intensitas moral terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*.

1.5. Manfaat Penelitian

Para peneliti berharap untuk mendapatkan keuntungan praktis dan teoritis dari penelitian ini.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.5.1. Manfaat Teoritis

Diharapkan bahwa temuan kajian ini akan berkontribusi pada pertumbuhan penelitian dan literatur terkait akuntansi dengan memberikan wawasan tentang pengaruh profesionalisme auditor, kontrol perilaku, dan intensitas moral terhadap niat untuk *whistleblower*.

1.5.2. Manfaat Praktis

a. Bagi Auditor

Diinginkan kajian ini akan membantu auditor menjadi lebih profesional dan berpegang teguh terhadap intensitas moral serta menerapkan kode etik dalam melakukan pekerjaannya sehingga tidak lagi ditemukan kasus yang melibatkan profesi auditor. Sehingga intensi auditor dalam melakukan *whistleblowing* meningkat sebagai bentuk tanggung jawab terhadap profesi.

b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diinginkan kajian ini akan memberikan informasi tambahan bagi pembaca sehingga dapat dijadikannya sebagai landasan penelitian mengenai profesionalisme auditor eksternal dalam melakukan *whistleblowing*.

1.6. Sistematika Penulisan Skripsi

Sistematika penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yakni:

Bab 1 Pendahuluan, pada bab ini akan berisi Latar belakang penulis dalam memilih subjek dan permasalahan yang akan penulis teliti keduanya dijelaskan dalam bab ini. Selain itu, tujuan dan manfaat yang akan dihasilkan dari temuan penelitian dibahas dalam bab ini. Kemudian, analisis memberikan garis besar semua tulisan dalam sistematika penulisan.

Bab 2 Tinjauan Pustaka, Bagian ini mengkaji hipotesis yang akan menjunjung pembahasan penelitian. Selain itu, kerangka penelitian dan penelitian sebelumnya akan dibahas dalam bab ini.

Bab 3 Metodologi Penelitian, Metode penulis untuk dalam penelitian akan diuraikan pada bab ini. Selain itu, jenis objek penelitian yang akan diteliti, serta pendekatan pengumpulan dan analisis data dibahas dalam bab ini.

Bab 4 Pembahasan, Baik deskripsi data yang sudah dikumpulkan peneliti maupun pembahasan penelitian terkait dengan masalah yang telah ditemukan disertakan dalam bab ini.

Bab 5 Penutup, Bagian ini berisi kesimpulan atas pemeriksaan bersama dengan ide-ide yang direkomendasi.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan yaitu untuk menguji pengaruh dari profesionalisme auditor, kontrol perilaku dan intensitas moral terhadap intensi auditor eksternal dalam melakukan *whistleblowing*. Penelitian ini memiliki Responden yang berjumlah 131 auditor yang tercatat bekerja bawah naungan Kantor Akuntan Publik di wilayah DKI Jakarta. Penelitian ini menggunakan kuesioner fisik dan *google form*. Atas data yang telah dikumpulkan dan juga hasil pengujian yang telah dilakukan pada permasalahan yang diuji dengan menggunakan uji regresi berganda, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Profesionalisme Auditor (X1) memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*. Hasil penelitian ini juga sejalan dan mendukung penelitian yang dilakukan oleh Pratiwi (2019), Sri dan Hamid (2019), Dekar, Briyan dan Aditya (2018), dan Nur (2018) yang menyatakan bahwasanya profesionalisme auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.
2. Kontrol Perilaku (X2) memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*. Dalam hasil penelitian ini sejalan dan mendukung penelitian yang dilakukan oleh Damayanthi, Sujana, & Herawati (2017), Handika & Sudaryanti (2017), dan Rosalia (2018) yang menyatakan bahwasanya kontrol perilaku memiliki pengaruh yang signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.
3. Intensitas Moral (X3) memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*. Hasil penelitian ini juga sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Pratiwi (2019), Urumsah et al., (2018), Sri dan Hamid (2019), dan Latan et al., (2016) yang menyatakan bahwasanya intensitas moral memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.
4. Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral memiliki pengaruh signifikan terhadap intensi dalam melakukan *whistleblowing*. Hasil



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

penelitian menunjukkan bahwa untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, tidak cukup hanya dengan pengaruh profesionalisme auditor, kontrol perilaku, atau intensitas moral secara parsial. Melainkan dibutuhkan peran dari ketiga variabel tersebut bagi seorang auditor agar memiliki intensi yang tinggi dalam melakukan tindakan *whistleblowing*.

5.2. Saran

Keterbatasan yang dimiliki penelitian ini baik dari segi pengetahuan maupun pengalaman peneliti dan secara teoritis maupun praktis. Di masa mendatang diharapkan penelitian ini mampu menghasilkan temuan berkualitas yang memiliki beberapa masukan sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya yang tertarik dengan topik serupa, diharapkan dapat menambahkan variabel lain yang lebih bervariasi di luar penelitian ini. Salah satu contoh variabel yang dapat ditambahkan dalam penelitian selanjutnya adalah *locus of commitment* atau komitmen organisasi.
2. Melakukan penelitian yang lebih komprehensif dengan memperluas cakupan sampel atau populasi yang diteliti. Hal ini dapat berupa menambahkan jumlah sampel atau populasi dengan memperluas lokasi di wilayah selain DKI Jakarta.

Selanjutnya, saran bagi auditor eksternal untuk meningkatkan intensi dalam melakukan *whistleblowing* dengan cara mengendalikan perilaku auditor eksternal yang didasarkan dengan nilai-nilai moralitas, integritas, objektivitas, dan tanggung jawab yang tinggi agar sesuai dengan standar etika dan profesionalisme yang diperlukan dalam praktik audit. Hal ini dapat diimplementasikan oleh auditor eksternal dengan mematuhi dan menerapkan standar profesional yang berlaku seperti kode etik, pedoman perilaku, dan praktik audit yang baik dalam melakukan pekerjaannya. Dengan menerapkan profesionalisme yang baik, kontrol perilaku yang efektif, dan memiliki intensi moral yang tinggi, auditor eksternal akan merasa didorong dan berkomitmen untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Hal ini akan berdampak baik bagi integritas dan kualitas dalam praktik audit, serta membantu mencegah dan mengungkapkan pelanggaran etika atau kecurangan yang merugikan perusahaan atau pihak terkait.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Saran bagi auditor pemerintahan untuk meningkatkan intensi dalam melakukan *whistleblowing* dengan cara meningkatkan kesadaran terkait etika dan profesionalisme mengenai pentingnya integritas, kejujuran, dan tanggung jawab dalam melaksanakan tugas audit serta mengikuti pelatihan terkait pentingnya *whistleblowing* sebagai mekanisme untuk mengungkapkan kecurangan. Auditor pemerintahan juga diharapkan dapat menerapkan kode etik yang jelas dan kuat yang di dasari dengan nilai-nilai moralitas dalam dirinya agar intensi dalam melakukan *whistleblowing* semakin tinggi ketika menemukan adanya indikasi kecurangan. Untuk menjamin keamanan *whistleblower*, pemerintah diharapkan dapat memastikan keamanan *whistleblower* dalam bentuk jaminan anonimitas yang akan melindungi dari balasan atas tindakannya atau represi.

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



DAFTAR PUSTAKA

- Ariff, Akmalia Mohamad, dan Hafiza Aishah Hashim. (2020). Whistleblowing By Auditors: The Role of Professional Commitment and Independence Commitment. *Journal Emerald*.
- Astuti, E. K. (2018). *Pengaruh Etika, Komitmen Profesional, Sosialisasi Antisipatif, Dan Locus Of Control Mahasiswa Akuntansi Terhadap Perilaku Whistleblowing*. Yogyakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Firdyawati. (2016). *Pengaruh Orientasi Etika, Komitmen Profesi Dan Intensitas Moral Terhadap Niat Untuk Menjadi Whistleblower (Studi pada Persepsi Mahasiswa Akuntansi SI di Kota Bandung)*. Bandung: repository.unisba.ac.id.
- Geralda, Naomi, dan Suzy Noviyanti. (2020). Intensi Whistleblowing Dalam Organizational Commitment dan Obedience Pressure Auditor. *Jurnal Akuntansi*, 30 (6).
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Iqbal, M., dan Mukhtaruddin. (2018). Pengaruh Identitas Profesional, Locus of Commitment, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Sumatera Bagian Selatan). *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 12 (1).
- Kreshastuti, D. K., dan Prastiwi, A. (2014). Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Intensi Auditor Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (2), 1-15.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Nur, Sri Wahyuni, dan Nuar Asia Hamid. (2018). Pengaruh Profesionalitas dan Intensitas Moral Auditor Terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing Pada Kantor Akuntan Publik Makassar. *ASSETS*, 8 (2).
- Putri, Selvi Aprillia. (2022). *Pengaruh Kontrol Perilaku, Komitmen Profesional, dan Religiusitas Terhadap Niat Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Pada Pegawai Kantor Akuntan Publik di Malang)*. Skripsi. UIN Malang.
- Putra, Yudha Priangga. (2018). *Pengaruh Komitmen Organisasi, Tingkat Keseriusan Kecurangan, Komitmen Profesi, dan Intensitas Moral Terhadap Niat Melakukan Tindakan Whistleblowing*. Skripsi. UII Yogyakarta.
- Pratiwi, Edwina Indah. (2019). *Pengaruh Profesionalisme Auditor, Intensitas Moral, dan Locus of Commitment Terhadap Intensi Melakukan Tindakan Whistleblowing (Survei Auditor Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)*. Skripsi. UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Rahmawati, Adinda Dwi. (2021). Pengaruh Fee Audit, Bukti Audit, Dan Auditor Attributes Terhadap Audit Report Lag. Skripsi. Universitas Brawijaya Malang.
- Riska. (2017). *Pengaruh Profesional Auditor, Orientasi Etika Idealisme, dan Relativisme Terhadap Whistleblowing Dengan Sensitivitas Etis Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus Pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Selatan)*. Skripsi. UIN Alauddin Makassar.
- Sagara, Yusar. (2013). Profesional Internal Auditor dan Intensi Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Liquidity*, 2 (1).
- Saputra, Vergi, dkk. (2021). Pengaruh Komitmen Profesional, Tingkat Keseriusan Kecurangan, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing. *Al-Mal: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, 2 (2).
- Rosita, E., Hidayat, W., & Yuliani, W. (2021). Uji Validitas Dan Reliabilitas Kuesioner Perilaku Prososial. *FOKUS (Kajian Bimbingan & Konseling Dalam Pendidikan)*, 4(4).



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Tae, M. H. (2021). *Pengaruh Religiusitas dan Komitmen Profesional Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing (Studi pada CV Moris Mandiri Tangerang)*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma.

<https://finansial.bisnis.com/read/20230228/215/1632465/dosa-kap-crowe-indonesia-di-mata-ojk-hingga-kena-sanksi-buntut-kasus-wanaartha-life> (diakses 19 April 2023)

<https://www.cnbcindonesia.com/market/20230228095708-17-417528/buntut-polis-bodong-wanaartha-ojk-batalkan-izin-kap-crowe> (diakses 19 April 2023)

<https://www.cnbcindonesia.com/market/20200622232521-17-167228/skandal-wirecard-duit-raib-rp-30-t-di-asia-saham-jatuh-44> (diakses 1 Mei 2023)

<https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/data-dan-statistik/database-ap-dan-kap/default.aspx> (diakses 3 Mei 2023)

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN

Lampiran 1 Rancangan Kuesioner



KUESIONER PENELITIAN

Kepada Yth. Bapak/Ibu/Saudara/(i) Responden
di Tempat

Perkenalkan, nama saya Rafi Dwi Octavia. Saya adalah mahasiswa Prodi D4 Akuntansi Keuangan, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

Saat ini saya sedang melakukan penelitian data untuk skripsi saya yang berjudul **"Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan Whistleblowing"** sebagai syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar sarjana terapan.

Sehubungan dengan penelitian, saya berharap responden yang akan berpartisipasi memiliki kriteria sebagai berikut:

1. Bekerja sebagai Auditor Eksternal di Kantor Akuntan Publik (KAP) daerah DKI Jakarta
2. Seluruh jabatan Auditor dapat berpartisipasi
3. Mempunyai pengalaman bekerja selama minimal satu tahun

Saya memohon kesediaan Bapak/Ibu/Saudara/i untuk berpartisipasi dalam pengisian kuesioner ini dengan memberikan tanggapan atas pernyataan-pernyataan yang tersedia dalam kuesioner penelitian ini secara lengkap dan sesuai dengan keadaan yang sebenarnya. Informasi yang Bapak/Ibu/Saudara/i berikan hanya akan saya gunakan untuk kepentingan penelitian ini, sehingga akan saya jaga kerahasiaannya.

Dengan demikian saya ucapkan terima kasih atas kesediaan Bapak/Ibu/Saudara/i telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner ini. Apabila terdapat pertanyaan lebih lanjut terkait penelitian ini, responden dapat menghubungi saya melalui email rafidwioctavia@gmail.com

Hormat Saya,
Rafi Dwi Octavia
Peneliti

Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Penelitian ini untuk mengetahui seberapa besar pengaruh profesionalisme auditor, kontrol perilaku dan intensitas moral terhadap intensi auditor eksternal dalam melakukan whistleblowing. Maka, dibutuhkan pendapat dari responden untuk melengkapi penelitian ini.

Identitas Responden

Nama Auditor : _____

Nama KAP : _____

Alamat KAP : Jakarta Timur Jakarta Barat
 Jakarta Selatan Jakarta Utara
 Jakarta Pusat

Jenis Kelamin : Pria Wanita

Usia : < 25 Tahun 41-45 Tahun
 25-30 Tahun 46-50 Tahun
 31-35 Tahun > 50 Tahun
 36-40 Tahun

Jabatan : Junior Auditor Supervisor Auditor
 Associate Auditor Manager Auditor
 Senior Auditor

Pendidikan Terakhir: D3 S2
 D4/S1 S3

Lama Bekerja : >1 Tahun 3-6 Tahun
 2-3 Tahun >6 Tahun

Berilah tanda (X) pada pernyataan dibawah ini sesuai dengan penilaian anda, dimana:

1= Sangat Tidak Setuju (STS) 3= Netral (N) 5= Sangat Setuju (SS)
 2= Tidak Setuju (TS) 4= Setuju (S)

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
		1	2	3	4	5
Variabel Profesionalisme Auditor						
Komunitas Afiliasi						
1	Saya membaca secara rutin dan memahami kode etik serta publikasi terkait auditing					
2	Saya sering mengajak rekan seprofesi untuk bertukar pendapat mengenai masalah yang ada baik dalam satu organisasi atau organisasi lain					
Kewajiban Sosial						
3	Jika terdapat kelemahan dalam independensi auditor maka akan merugikan masyarakat					
4	Profesi auditor merupakan salah satu profesi yang menciptakan transparansi dalam masyarakat					
5	Profesi auditor merupakan salah satu profesi yang penting di masyarakat					
Dedikasi Terhadap Pekerjaan						
6	Saya akan tetap teguh pada profesi auditor meskipun saya mendapatkan tawaran pekerjaan lain dengan imbalan yang lebih besar					
7	Saya selalu mentaati standar profesi yang saya jalankan apapun risikonya					
Keyakinan Terhadap Peraturan Sendiri						
8	Standar perilaku profesionalisme auditor tidak berlaku sama di setiap KAP					
9	Auditor memiliki cara yang dapat diandalkan untuk menilai kompetensi auditor lain					
Kemandirian						
10	Saya merencanakan dan menentukan hasil audit berdasarkan fakta yang ditemui dalam proses pemeriksaan					
11	Saya dalam menyatakan pendapat atas laporan keuangan tidak berada dibawah tekanan manajemen					



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
		1	2	3	4	5
12	Saya dalam menyatakan pendapat atas laporan keuangan tidak berada dibawah tekanan siapapun					
13	Kesimpulan hasil audit saya didapatkan berdasarkan fakta dari proses audit dan laporan keuangan					
Variabel Kontrol Perilaku						
No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
		1	2	3	4	5
14	Saya berani melaporkan tindakan kecurangan dalam bentuk apapun					
15	Saya menjadi pelapor tindakan kecurangan atas kemauan sendiri					
16	Saya selalu bertanggung jawab atas setiap tindakan yang saya lakukan					
17	Saya tidak akan pernah melaporkan tindakan kecurangan yang hanya menguntungkan diri sendiri					
Variabel Intensitas Moral						
No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
		1	2	3	4	5
<p>Berdasarkan kasus ini anda diminta untuk menentukan tindakan yang akan diambil.</p> <p>Anda adalah seorang akuntan pada <i>private company</i>. CEO dari perusahaan tersebut meminta agar anda mengurangi perkiraan kredit macet dalam rangka meningkatkan pendapatan di laporan keuangan. Secara historis, perusahaan membuat laporan yang sangat konservatif terhadap piutang ragu-ragu. Permintaan dari CEO akan membuat ini menjadi salah satu yang paling konservatif atau sederhana. Karena permintaan tersebut, akuntan diperintahkan untuk membuat penyesuaian.</p>						
18	Situasi di atas melibatkan masalah etika					
19	Menyetujui permintaan CEO hanya akan merugikan sangat sedikit orang					
20	Anda selaku akuntan tidak harus melakukan tindakan yang diusulkan CEO					
21	Jika atasan anda adalah teman pribadi, menyetujui permintaan tersebut tetaplah salah					



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Variabel Intensi Whistleblowing (Pelaporan atas tindakan kecurangan atau Pelanggaran)						
No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
		1	2	3	4	5
22	Jika saya mengetahui adanya kecurangan saya berminat untuk melakukan tindakan whistleblowing					
23	Apabila menemukan kecurangan saya akan melaporkan kepada seseorang di tingkat atas					
24	Siapapun yang melakukan kecurangan saya akan tetap melakukan tindakan whistleblowing					
25	Jika atasan saya tidak mendukung saya dalam melakukan whistleblowing maka saya akan membatalkan rencana untuk melakukan whistleblowing					

Lampiran 2 Daftar KAP DKI Jakarta

No	Nama KAP	Wilayah
1	KAP Arif & Glorius	Jakarta Selatan
2	KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti	Jakarta Selatan
3	KAP Heliantono & Rekan	Jakarta Selatan
3	KAP Alex Belvin & Rekan	Jakarta Timur
4	KAP Drs. Bambang Sudaryono & Rekan	Jakarta Timur
5	KAP Erfan & Rakhmawan	Jakarta Timur
6	KAP Irfan, Abdulrahman Hasan & Rekan	Jakarta Timur
7	KAP Drs. Pangki Yusuf	Jakarta Utara
8	KAP Drs. Thomas Suharsono Wirawan & Rekan	Jakarta Utara
9	KAP Firmansyah	Jakarta Barat
10	KAP Hendra Gunawan	Jakarta Barat
11	KAP Kanel & Rekan	Jakarta Pusat
12	KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng & Partner	Jakarta Pusat
13	KAP Meidina Ratna	Jakarta Pusat
14	KAP Sahat MT & Rekan	Jakarta Pusat



Lampiran 3 Hasil SPSS

Hasil Uji Statistic Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Profesionalisme Auditor	131	50.00	65.00	57.4962	4.60163
Kontrol Perilaku	131	10.00	20.00	15.6641	2.30921
Intensitas Moral	131	10.00	20.00	16.1908	2.30423
Intensi Whistleblowing	131	14.00	20.00	17.0153	1.99609
Valid N (listwise)	131				

Item	STS		TS		N		S		SS		Rata-Rata	Rata-Rata Variabel
	1		2		3		4		5			
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		
X1.1	2	2	8	6	2	2	78	60	41	31	4,13	4,42
X1.2	0	0	1	1	5	4	60	46	65	50	4,44	
X1.3	0	0	1	1	4	3	50	38	76	58	4,53	
X1.4	0	0	0	0	2	2	55	42	74	56	4,55	
X1.5	0	0	0	0	3	2	47	36	81	62	4,60	
X1.6	0	0	17	13	9	7	58	44	47	36	4,03	
X1.7	0	0	1	1	1	1	54	41	75	57	4,55	
X1.8	0	0	20	15	17	13	59	45	35	27	3,83	
X1.9	0	0	0	0	18	14	55	42	58	44	4,31	
X1.10	0	0	1	1	2	2	54	41	74	56	4,53	
X1.11	0	0	0	0	2	2	46	35	83	63	4,62	
X1.12	0	0	0	0	2	2	35	27	94	72	4,70	
X1.13	0	0	0	0	0	0	43	33	88	67	4,67	

Item	STS		TS		N		S		SS		Rata-Rata	Rata-Rata Variabel
	1		2		3		4		5			
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		
X2.1	2	2	37	28	16	12	54	41	22	17	3,44	3,92
X2.2	0	0	1	1	26	20	71	54	33	25	4,04	
X2.3	0	0	0	0	1	1	89	68	41	31	4,31	
X2.4	0	0	6	5	26	20	76	58	23	18	3,89	

Item	STS		TS		N		S		SS		Rata-Rata	Rata-Rata Variabel
	1		2		3		4		5			
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		
X3.1	0	0	17	13	15	11	57	44	42	32	3,95	4,05
X3.2	0	0	15	11	27	21	67	51	22	17	3,73	
X3.3	0	0	1	1	15	11	80	61	35	27	4,14	
X3.4	0	0	2	2	4	3	68	52	57	44	4,37	

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Item	STS		TS		N		S		SS		Rata- Rata	Rata-Rata Variabel
	1		2		3		4		5			
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		
Y1.1	0	0	0	0	27	21	55	42	49	37	4,17	4,25
Y1.2	0	0	0	0	6	5	55	42	70	53	4,49	
Y1.3	0	0	0	0	12	9	64	49	55	42	4,33	
Y1.4	0	0	4	3	8	6	99	76	20	15	4,03	

Hasil Uji Validitas

1. X1 Profesionalisme Auditor

		Correlations													
		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	X1.12	X1.13	X1
X1.1	Pearson Correlation	1	.249**	.152	.064	.084	.023	.077	.017	.063	.127	.097	.001	.050	.311**
	Sig. (2-tailed)		.004	.082	.471	.343	.791	.383	.846	.473	.147	.268	.990	.568	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.2	Pearson Correlation	.249**	1	.443**	.456**	.410**	.145	.387**	.086	.311**	.485**	.369**	.212*	.510**	.656**
	Sig. (2-tailed)	.004		<.001	<.001	<.001	.098	<.001	.331	<.001	<.001	<.001	.015	<.001	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.3	Pearson Correlation	.152	.443**	1	.595**	.581**	.130	.289**	.139	.305**	.350**	.315**	.205*	.381**	.632**
	Sig. (2-tailed)	.082	<.001		<.001	<.001	.139	<.001	.113	<.001	<.001	<.001	.019	<.001	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.4	Pearson Correlation	.064	.456**	.595**	1	.571**	.280**	.454**	.133	.311**	.420**	.322**	.102	.513**	.674**
	Sig. (2-tailed)	.471	<.001	<.001		<.001	.001	<.001	.130	<.001	<.001	<.001	.248	<.001	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.5	Pearson Correlation	.084	.410**	.581**	.571**	1	.097	.414**	.073	.412**	.358**	.270**	.356**	.474**	.638**
	Sig. (2-tailed)	.343	<.001	<.001	<.001		.270	<.001	.404	<.001	<.001	.002	<.001	<.001	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.6	Pearson Correlation	.023	.077	.139	.280**	.097	1	.124	.473**	.166	.191*	-.022	-.029	.106	.468**
	Sig. (2-tailed)	.791	.383	.139	.001	.270		.157	<.001	.058	.029	.800	.742	.230	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.7	Pearson Correlation	.077	.387**	.289**	.454**	.414**	.124	1	.126	.355**	.519**	.492**	.293**	.457**	.630**
	Sig. (2-tailed)	.383	<.001	<.001	<.001	<.001	.157		.151	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.8	Pearson Correlation	.017	.086	.139	.133	.073	.473**	.126	1	.384**	.186*	.009	.102	.095	.491**
	Sig. (2-tailed)	.846	.331	.113	.130	.404	<.001	.151		<.001	.033	.919	.248	.281	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.9	Pearson Correlation	.063	.311**	.305**	.311**	.412**	.166	.355**	.384**	1	.223*	.281**	.288**	.213*	.602**
	Sig. (2-tailed)	.473	<.001	<.001	<.001	<.001	.058	<.001	<.001		.010	.001	<.001	.015	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.10	Pearson Correlation	.127	.485**	.350**	.420**	.358**	.191*	.519**	.186*	.223*	1	.459**	.269**	.455**	.652**
	Sig. (2-tailed)	.147	<.001	<.001	<.001	<.001	.029	<.001	.033	.010		<.001	.002	<.001	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.11	Pearson Correlation	.097	.369**	.315**	.322**	.270**	-.022	.492**	.009	.281**	.459**	1	.306**	.459**	.525**
	Sig. (2-tailed)	.268	<.001	<.001	<.001	.002	.800	<.001	.919	.001	<.001		<.001	<.001	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.12	Pearson Correlation	.001	.212*	.205*	.102	.356**	-.029	.293**	.102	.288**	.269**	.306**	1	.405**	.420**
	Sig. (2-tailed)	.990	.015	.019	.248	<.001	.742	<.001	.248	<.001	.002	<.001		<.001	<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1.13	Pearson Correlation	.050	.510**	.381**	.513**	.474**	.106	.457**	.095	.213*	.455**	.459**	.405**	1	.625**
	Sig. (2-tailed)	.568	<.001	<.001	<.001	<.001	.230	<.001	.281	.015	<.001	<.001	<.001		<.001
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131
X1	Pearson Correlation	.311**	.656**	.632**	.674**	.638**	.468**	.630**	.491**	.602**	.652**	.525**	.420**	.625**	1
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	
	N	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

2. X2 Kontrol Perilaku



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Correlations

		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2
X2.1	Pearson Correlation	1	.583**	.440**	.284**	.841**
	Sig. (2-tailed)		<,001	<,001	.001	<,001
	N	131	131	131	131	131
X2.2	Pearson Correlation	.583**	1	.543**	.442**	.837**
	Sig. (2-tailed)	<,001		<,001	<,001	<,001
	N	131	131	131	131	131
X2.3	Pearson Correlation	.440**	.543**	1	.230**	.657**
	Sig. (2-tailed)	<,001	<,001		.008	<,001
	N	131	131	131	131	131
X2.4	Pearson Correlation	.284**	.442**	.230**	1	.639**
	Sig. (2-tailed)	.001	<,001	.008		<,001
	N	131	131	131	131	131
X2	Pearson Correlation	.841**	.837**	.657**	.639**	1
	Sig. (2-tailed)	<,001	<,001	<,001	<,001	
	N	131	131	131	131	131

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

3. X3 Intensitas Moral

Correlations

		X3.1	X3.2	X3.4	X3.5	X3
X3.1	Pearson Correlation	1	.405**	.424**	.310**	.779**
	Sig. (2-tailed)		<,001	<,001	<,001	<,001
	N	131	131	131	131	131
X3.2	Pearson Correlation	.405**	1	.472**	.283**	.758**
	Sig. (2-tailed)	<,001		<,001	.001	<,001
	N	131	131	131	131	131
X3.4	Pearson Correlation	.424**	.472**	1	.475**	.761**
	Sig. (2-tailed)	<,001	<,001		<,001	<,001
	N	131	131	131	131	131
X3.5	Pearson Correlation	.310**	.283**	.475**	1	.640**
	Sig. (2-tailed)	<,001	.001	<,001		<,001
	N	131	131	131	131	131
X3	Pearson Correlation	.779**	.758**	.761**	.640**	1
	Sig. (2-tailed)	<,001	<,001	<,001	<,001	
	N	131	131	131	131	131

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

4. Y Intensi Whistleblowing



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Correlations

		Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y
Y.1	Pearson Correlation	1	.690**	.579**	.308**	.851**
	Sig. (2-tailed)		<,001	<,001	<,001	<,001
	N	131	131	131	131	131
Y.2	Pearson Correlation	.690**	1	.514**	.340**	.815**
	Sig. (2-tailed)	<,001		<,001	<,001	<,001
	N	131	131	131	131	131
Y.3	Pearson Correlation	.579**	.514**	1	.409**	.806**
	Sig. (2-tailed)	<,001	<,001		<,001	<,001
	N	131	131	131	131	131
Y.4	Pearson Correlation	.308**	.340**	.409**	1	.636**
	Sig. (2-tailed)	<,001	<,001	<,001		<,001
	N	131	131	131	131	131
Y	Pearson Correlation	.851**	.815**	.806**	.636**	1
	Sig. (2-tailed)	<,001	<,001	<,001	<,001	
	N	131	131	131	131	131

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Hasil Uji Reliabilitas

1. X1 Profesionalisme Auditor

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	131	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	131	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.787	13



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. X2 Kontrol Perilaku

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	131	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	131	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.706	4

3. X3 Intensitas Moral

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	131	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	131	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.703	4

4. Y Intensi Whistleblowing

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	131	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	131	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.



Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.783	4

Hasil Uji Asumsi Klasik

1. Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual	
N		131	
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000	
	Std. Deviation	1.75590928	
Most Extreme Differences	Absolute	.056	
	Positive	.027	
	Negative	-.056	
Test Statistic		.056	
Asymp. Sig. (2-tailed) ^c		.200 ^d	
Monte Carlo Sig. (2-tailed) ^e	Sig.	.405	
	99% Confidence Interval	Lower Bound	.392
		Upper Bound	.417

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

e. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 2000000.

2. Uji Multikolinearitas

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.476 ^a	.226	.208	1.77653

a. Predictors: (Constant), X3, X1, X2

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	117.151	3	39.050	12.373	<,001 ^b
	Residual	400.818	127	3.156		
	Total	517.969	130			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X3, X1, X2

Coefficients^a

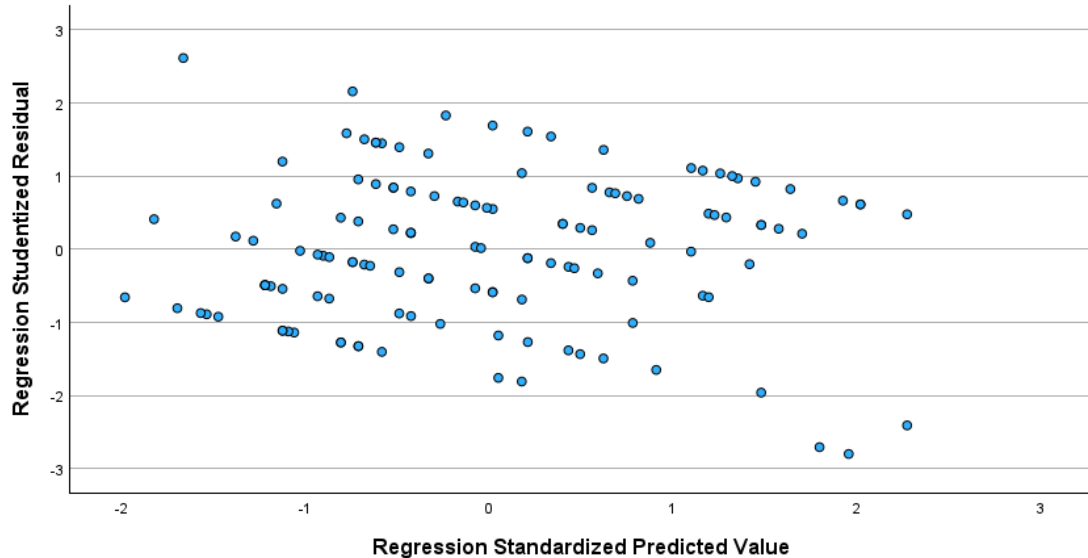
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	5.550	2.147		2.585	.011		
	X1	.090	.035	.208	2.612	.010	.958	1.044
	X2	.151	.075	.174	1.997	.048	.799	1.251
	X3	.241	.075	.279	3.199	.002	.803	1.245

a. Dependent Variable: Y

3. Uji Heteroskedastisitas

Scatterplot

Dependent Variable: Intensi Whistleblowing



Hasil Uji Regresi Berganda/Uji Hipotesis



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Intensitas Moral, Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku ^b		Enter

a. Dependent Variable: Intensi Whistleblowing

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.476 ^a	.226	.208	1.77653

a. Predictors: (Constant), Intensitas Moral, Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	117.151	3	39.050	12.373	<,001 ^b
	Residual	400.818	127	3.156		
	Total	517.969	130			

a. Dependent Variable: Intensi Whistleblowing

b. Predictors: (Constant), Intensitas Moral, Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	5.550	2.147		2.585	.011
	Profesionalisme Auditor	.090	.035	.208	2.612	.010
	Kontrol Perilaku	.151	.075	.174	1.997	.048
	Intensitas Moral	.241	.075	.279	3.199	.002

a. Dependent Variable: Intensi Whistleblowing



Lampiran 4 Daftar Jawaban Kuesioner Responden

Jawaban Responden

Variabel Profesionalisme Auditor

No	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9
1	4	4	4	5	4	5	4	3	4
2	4	4	3	4	4	4	5	4	4
3	2	5	4	4	4	3	4	3	5
4	4	4	4	5	4	5	4	3	4
5	4	5	4	4	5	4	4	4	5
6	4	5	5	5	5	5	5	5	5
7	3	5	3	5	3	5	5	4	5
8	2	4	5	3	4	3	4	4	3
9	4	4	5	4	4	3	4	5	4
10	3	3	4	3	5	4	5	4	5
11	5	5	5	4	4	4	4	4	3
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4
13	5	5	4	4	5	3	4	2	3
14	1	4	5	5	5	5	5	5	5
15	2	4	4	4	5	5	5	5	5
16	2	4	4	5	5	3	3	4	4
17	4	4	5	5	5	5	5	5	5
18	4	4	5	4	4	4	4	4	4
19	2	4	4	5	5	5	5	5	5
20	4	4	5	5	5	5	2	4	4
21	2	4	4	4	4	5	5	5	4
22	5	5	5	5	5	5	5	5	5
23	4	5	5	5	5	4	4	4	5
24	4	4	5	5	5	5	5	4	4
25	5	5	4	4	4	4	5	4	4
26	5	5	5	4	4	4	4	4	5
27	5	5	5	5	5	5	4	4	4
28	4	4	4	5	5	4	5	5	5
29	5	4	4	4	4	4	5	5	5
30	5	5	5	4	4	4	4	4	4
31	4	4	5	5	5	5	4	4	4
32	5	5	5	4	4	4	4	5	5
33	5	5	4	4	5	5	5	4	5
34	4	4	3	4	4	2	5	4	4
35	4	4	2	4	5	4	5	3	4
36	5	4	4	4	4	5	4	4	4
37	4	4	5	4	4	3	4	5	4
38	4	4	5	5	5	4	4	4	5
39	4	4	4	4	4	4	4	4	4
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4
41	4	3	4	5	3	4	5	3	3
42	4	3	4	4	4	4	4	4	4
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)

44	4	5	4	4	4	5	4	4	4
45	4	4	5	5	5	2	5	4	4
46	4	4	4	4	4	4	4	4	4
47	4	4	4	4	4	4	4	4	4
48	4	5	5	5	5	5	5	5	5
49	4	4	4	5	4	4	4	2	4
50	4	4	5	5	5	4	5	2	4
51	4	5	5	5	5	4	5	2	5
52	4	4	4	4	4	4	4	4	4
53	4	4	5	5	5	5	5	4	4
54	5	5	5	5	5	2	5	4	4
55	5	5	5	5	5	2	5	4	5
56	5	5	4	4	4	4	5	4	5
57	4	4	4	4	4	4	5	4	4
58	4	4	4	4	4	3	4	4	4
59	4	4	4	4	4	4	5	4	4
60	4	5	5	5	5	4	5	4	4
61	4	5	5	5	5	4	5	4	4
62	4	5	5	5	5	5	5	4	4
63	4	5	5	5	5	5	5	4	5
64	4	5	5	5	5	5	5	4	4
65	4	5	5	5	5	5	5	4	5
66	4	5	5	5	5	4	5	4	4
67	4	5	5	5	5	5	5	5	5
68	5	5	5	5	5	5	5	4	4
69	5	5	5	5	5	5	5	4	4
70	4	5	5	5	5	4	5	2	4
71	4	5	5	5	5	2	5	2	5
72	4	5	5	5	5	4	5	2	5
73	5	5	4	4	5	3	4	2	3
74	4	3	4	4	4	4	4	4	3
75	5	3	3	4	4	4	4	4	3
76	4	4	5	5	4	4	4	3	3
77	4	5	5	5	5	2	5	2	5
78	5	5	5	5	5	2	5	2	4
79	5	5	5	5	5	2	5	2	5
80	5	5	5	5	5	2	5	4	5
81	4	4	5	5	5	2	5	5	5
82	4	4	4	4	5	2	4	3	5
83	4	4	4	4	5	2	4	2	4
84	4	5	5	5	5	5	5	4	4
85	5	4	4	4	4	2	5	2	4
86	5	4	5	4	5	2	5	2	4
87	4	4	4	4	4	2	4	2	4
88	4	5	5	5	5	5	5	4	5
89	4	4	4	4	4	4	4	4	3
90	4	4	4	4	4	2	4	4	4
91	4	4	5	5	5	5	5	2	4

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



(Lanjutan)

92	4	4	4	4	4	4	4	3	5
93	4	4	4	4	4	4	4	3	3
94	4	2	5	4	5	4	4	3	5
95	4	4	4	4	4	4	4	5	5
96	4	4	4	4	4	4	4	3	3
97	4	4	4	4	3	4	4	3	5
98	4	4	4	4	4	4	4	3	3
99	4	4	4	4	4	4	4	3	3
100	4	4	4	4	4	4	4	3	3
101	4	4	4	4	4	4	4	3	3
102	5	5	5	5	5	3	5	2	3
103	2	5	5	5	5	4	5	2	3
104	5	5	5	5	5	5	5	5	5
105	5	5	5	5	5	4	5	5	5
106	5	5	5	5	5	5	5	5	5
107	5	5	5	5	5	5	5	5	5
108	5	5	5	5	5	5	5	5	5
109	4	5	5	5	5	5	5	4	4
110	4	5	5	5	5	5	5	5	5
111	4	4	5	5	5	5	5	4	5
112	4	5	5	5	5	5	5	4	4
113	5	5	5	5	5	5	5	5	5
114	5	5	5	5	5	5	5	5	5
115	4	5	4	5	4	5	4	5	3
116	5	5	5	5	5	5	5	5	5
117	4	5	5	5	5	5	5	5	5
118	2	5	5	5	5	4	5	5	5
119	5	5	5	5	5	5	5	5	5
120	5	5	5	5	5	5	5	5	5
121	5	5	5	5	5	5	5	5	5
122	4	4	5	5	5	4	4	5	5
123	4	4	5	5	5	4	4	5	5
124	5	5	5	5	5	5	5	4	5
125	5	5	5	5	5	5	5	4	5
126	5	4	4	4	5	4	4	3	4
127	4	5	4	4	5	4	4	5	5
128	5	5	5	4	5	4	4	2	5
129	1	5	5	5	5	2	5	2	4
130	5	5	5	5	5	4	5	4	5
131	5	4	5	5	5	4	5	5	4

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



(Lanjutan)

No	X1.10	X1.11	X1.12	X1.13
1	4	5	4	5
2	5	4	5	5
3	3	5	4	4
4	5	4	5	4
5	3	5	5	5
6	5	5	5	5
7	5	5	3	5
8	5	5	5	5
9	4	5	5	5
10	5	3	5	4
11	4	5	5	5
12	5	5	5	5
13	4	4	4	5
14	4	4	5	5
15	5	5	5	5
16	4	4	5	5
17	4	4	4	4
18	4	4	4	5
19	4	4	5	5
20	4	4	4	5
21	5	5	5	4
22	5	5	5	5
23	4	4	5	5
24	4	4	4	5
25	4	4	5	5
26	4	4	4	4
27	4	4	5	5
28	4	4	5	5
29	5	5	4	4
30	5	5	5	5
31	5	5	4	4
32	5	5	5	4
33	5	5	5	4
34	5	5	5	5
35	4	5	5	5
36	5	4	4	4
37	4	4	4	4
38	5	5	5	5
39	4	4	5	4
40	4	4	5	4
41	4	5	3	4
42	4	4	4	4
43	4	4	4	4
44	4	4	5	4
45	4	4	4	4
46	4	4	4	4
47	4	5	4	4

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)

48	5	5	5	5
49	4	4	4	4
50	5	5	5	5
51	5	5	5	5
52	4	4	4	4
53	5	5	5	5
54	5	5	5	5
55	5	5	5	5
56	5	5	5	5
57	4	5	5	5
58	4	5	5	5
59	4	5	5	5
60	5	5	5	5
61	5	5	5	5
62	5	5	5	5
63	5	5	5	5
64	5	5	5	5
65	5	5	5	5
66	5	5	5	5
67	5	5	5	5
68	5	4	5	5
69	5	5	5	5
70	5	5	5	5
71	5	5	5	5
72	5	5	5	5
73	4	4	4	5
74	5	5	5	5
75	4	4	4	4
76	4	4	4	4
77	5	5	5	5
78	5	5	5	5
79	5	5	5	5
80	5	5	5	5
81	5	5	5	5
82	4	5	5	4
83	4	5	5	4
84	5	5	5	5
85	4	5	5	5
86	4	5	5	4
87	4	4	5	5
88	5	5	5	5
89	4	4	4	4
90	4	4	5	4
91	5	5	5	5
92	4	4	5	4
93	4	4	5	4
94	2	4	5	4

(Lanjutan)

95	4	4	5	4
96	4	4	5	4
97	4	5	5	4
98	4	4	4	4
99	4	4	4	4
100	4	4	4	4
101	4	4	4	4
102	5	5	4	5
103	5	5	4	5
104	5	5	5	5
105	5	5	4	5
106	5	5	5	5
107	5	5	5	5
108	5	5	5	5
109	5	5	5	5
110	5	5	5	5
111	5	5	5	5
112	5	5	5	5
113	5	5	5	5
114	5	5	5	5
115	5	3	5	5
116	5	5	5	5
117	5	5	5	5
118	5	5	5	5
119	5	4	5	5
120	5	5	4	5
121	5	5	4	5
122	5	5	5	5
123	4	4	4	4
124	4	5	5	5
125	4	5	5	5
126	5	5	5	4
127	5	4	4	4
128	5	4	4	5
129	5	5	5	5
130	5	5	5	5
131	5	5	5	5

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Jawaban Responden

Variabel Kontrol Perilaku

No	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4
1	2	4	4	4
2	2	4	4	4
3	2	4	4	4
4	4	3	4	3
5	3	3	4	2
6	4	3	4	3
7	3	3	4	3
8	2	3	4	5
9	4	4	5	4
10	4	3	4	4
11	4	4	4	3
12	2	4	4	4
13	1	3	3	3
14	5	5	5	5
15	4	4	4	3
16	5	5	4	4
17	4	4	5	3
18	4	4	4	3
19	2	4	4	4
20	4	5	4	4
21	4	4	4	4
22	2	4	4	4
23	4	4	4	3
24	5	5	5	4
25	3	4	4	3
26	2	3	5	2
27	4	3	4	4
28	4	3	4	4
29	2	3	4	3
30	2	4	5	3
31	4	3	4	4
32	4	4	4	4
33	3	4	4	4
34	2	3	4	3
35	2	4	4	3
36	4	4	4	5
37	2	4	4	4
38	3	3	4	3
39	2	4	4	4
40	2	4	4	4
41	4	4	4	3
42	4	4	4	3
43	3	4	4	4
44	4	4	4	5
45	2	4	4	4
46	2	4	4	4



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, pennisan karya ilmiah, pennisan laporan, pennisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)

47	2	4	4	4
48	4	4	5	5
49	2	4	4	4
50	3	4	4	4
51	2	4	4	4
52	2	3	4	3
53	4	4	4	3
54	3	4	4	4
55	4	5	5	4
56	5	5	5	4
57	3	4	4	4
58	4	4	4	4
59	3	4	4	4
60	2	3	4	3
61	2	3	4	4
62	4	4	5	4
63	2	4	4	4
64	2	4	4	3
65	3	4	4	3
66	4	5	5	4
67	4	4	5	4
68	4	5	5	2
69	5	5	5	2
70	2	3	4	4
71	4	4	5	5
72	4	5	5	4
73	4	3	5	2
74	5	5	4	5
75	3	4	4	3
76	4	4	4	3
77	3	3	4	5
78	3	4	4	4
79	4	4	5	5
80	5	5	5	4
81	5	5	5	4
82	4	4	4	4
83	2	5	4	4
84	1	3	4	4
85	5	5	4	4
86	5	4	4	4
87	5	4	4	4
88	4	5	5	4
89	3	3	4	4
90	4	4	4	5
91	4	5	5	4
92	4	4	4	4
93	4	4	4	4



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)

94	4	4	4	4
95	4	4	4	4
96	4	4	4	4
97	4	4	4	4
98	4	4	4	4
99	4	4	4	4
100	4	4	4	4
101	4	4	4	4
102	4	5	5	5
103	2	4	4	4
104	2	3	4	3
105	2	4	5	4
106	2	4	5	4
107	5	4	5	4
108	4	5	5	5
109	2	4	5	4
110	4	4	4	4
111	4	5	5	5
112	2	3	4	3
113	2	3	4	4
114	4	4	4	5
115	2	2	4	2
116	2	3	4	4
117	5	5	5	5
118	5	5	5	5
119	3	4	5	4
120	5	5	5	5
121	5	5	5	5
122	2	4	4	4
123	5	5	5	5
124	4	5	5	5
125	4	5	4	5
126	5	5	5	4
127	5	5	4	4
128	4	5	5	5
129	5	5	5	5
130	5	5	5	4
131	5	5	5	4



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Jawaban Responden

Variabel Intensitas Moral

No	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4
1	4	3	3	4
2	3	4	4	4
3	4	3	3	4
4	2	3	3	4
5	3	2	3	4
6	4	3	4	4
7	5	3	3	4
8	5	3	5	5
9	5	4	3	4
10	3	3	4	4
11	4	4	4	2
12	4	4	4	3
13	5	4	3	2
14	5	5	5	5
15	5	4	5	5
16	5	4	5	5
17	2	2	2	4
18	4	4	5	5
19	5	4	4	4
20	4	4	4	4
21	2	4	4	3
22	4	4	4	4
23	2	4	4	4
24	5	5	4	5
25	5	5	5	4
26	3	3	4	4
27	3	3	4	4
28	3	3	4	4
29	5	5	5	4
30	5	5	4	5
31	3	3	4	4
32	5	4	4	4
33	5	4	4	4
34	4	2	4	4
35	2	3	4	3
36	5	4	3	3
37	5	5	3	4
38	4	5	4	4
39	4	4	4	4
40	4	4	4	4
41	4	4	4	4
42	5	2	4	4
43	4	4	4	4
44	4	4	4	4
45	4	4	4	4
46	4	4	4	5

(Lanjutan)

47	4	4	4	5
48	4	4	4	5
49	4	4	4	5
50	4	5	5	5
51	5	4	5	5
52	2	4	4	4
53	3	3	4	4
54	2	4	4	4
55	5	4	5	5
56	5	4	5	5
57	3	3	4	4
58	4	4	5	4
59	4	4	4	5
60	2	4	4	4
61	2	3	3	4
62	4	3	4	4
63	4	4	4	5
64	4	4	4	5
65	4	4	4	4
66	4	4	5	5
67	4	4	4	4
68	4	3	4	4
69	4	3	4	4
70	4	4	5	5
71	4	4	4	5
72	4	4	4	5
73	4	4	4	5
74	5	5	5	4
75	5	4	5	5
76	4	3	3	4
77	2	3	4	5
78	3	3	4	4
79	5	5	4	5
80	5	4	5	5
81	3	3	3	5
82	4	4	4	5
83	4	4	4	5
84	2	3	4	5
85	2	2	4	4
86	4	2	4	5
87	4	4	4	5
88	4	4	4	5
89	4	4	4	4
90	5	5	5	5
91	5	5	5	5
92	4	2	4	4
93	4	2	4	4
94	4	2	4	4

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, pennisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



(Lanjutan)

95	4	4	3	4
96	4	2	4	4
97	4	4	4	4
98	4	2	4	4
99	4	2	4	4
100	4	2	4	4
101	4	2	4	4
102	5	4	5	5
103	5	4	5	5
104	2	4	4	4
105	2	4	4	4
106	3	3	4	4
107	5	4	5	5
108	5	4	5	5
109	2	4	4	4
110	3	4	5	5
111	4	4	4	5
112	2	3	4	5
113	2	3	3	4
114	5	2	3	5
115	4	4	4	5
116	4	3	5	5
117	4	4	4	4
118	5	4	4	5
119	5	5	5	5
120	5	5	5	5
121	5	5	5	5
122	5	5	5	4
123	3	4	4	4
124	5	5	5	5
125	4	5	4	5
126	5	4	5	5
127	3	4	4	4
128	5	5	5	5
129	5	5	5	5
130	5	5	5	5
131	5	5	5	5

 Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Jawaban Responden

Variabel Intensitas Whistleblowing

No	Y1.1	Y1.2	Y1.3	Y1.4
1	4	4	4	2
2	3	4	3	4
3	4	4	3	3
4	3	4	3	4
5	3	4	4	3
6	4	4	4	3
7	4	4	4	3
8	4	4	5	3
9	4	4	4	4
10	4	4	3	3
11	3	4	3	4
12	4	4	3	3
13	4	4	4	2
14	5	5	5	4
15	5	5	5	4
16	4	5	5	4
17	4	4	4	4
18	4	5	5	4
19	5	4	5	4
20	4	5	5	4
21	4	4	4	4
22	4	4	5	5
23	4	5	4	4
24	5	5	5	4
25	4	5	5	4
26	4	4	4	4
27	4	5	4	4
28	4	5	5	4
29	4	4	4	4
30	5	4	4	4
31	5	4	5	4
32	4	5	5	4
33	4	4	5	4
34	4	3	3	4
35	4	4	4	4
36	4	4	5	3
37	4	4	4	4
38	4	4	4	4
39	4	4	4	4
40	4	4	4	4
41	4	4	4	4
42	4	4	4	4
43	4	4	4	4
44	4	4	4	4
45	4	4	4	4
46	5	5	5	4

(Lanjutan)

47	5	5	5	4
48	5	5	5	4
49	5	5	5	4
50	5	5	5	4
51	5	5	5	4
52	5	5	5	5
53	5	5	5	4
54	5	5	4	4
55	5	5	4	4
56	5	5	5	4
57	3	4	3	4
58	4	5	4	4
59	4	5	4	4
60	4	5	4	4
61	4	5	4	4
62	4	5	4	4
63	4	5	4	4
64	4	5	4	4
65	4	5	4	4
66	4	5	4	4
67	4	5	4	4
68	4	4	4	2
69	3	4	4	4
70	5	5	5	4
71	5	5	5	5
72	5	5	5	4
73	4	4	4	2
74	4	4	3	4
75	3	4	4	4
76	4	4	3	4
77	5	5	5	4
78	5	5	5	4
79	5	5	5	4
80	5	5	5	4
81	5	5	5	5
82	4	5	5	4
83	4	5	5	4
84	5	5	4	4
85	5	5	4	4
86	4	5	4	4
87	5	5	4	4
88	5	5	4	4
89	4	4	4	4
90	5	5	5	4
91	5	5	5	4
92	3	4	4	4
93	3	4	3	4
94	3	4	3	4

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, pennisan karya ilmiah, pennisan laporan, pennisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



(Lanjutan)

95	3	4	4	4
96	3	4	4	4
97	3	4	4	4
98	3	4	4	4
99	3	4	4	4
100	3	4	4	4
101	3	4	4	4
102	4	5	4	4
103	3	4	4	4
104	4	5	4	4
105	5	5	4	4
106	3	3	4	4
107	3	3	4	4
108	3	3	4	4
109	5	5	5	5
110	5	5	4	4
111	5	5	5	5
112	3	5	5	4
113	5	5	5	4
114	3	3	5	4
115	5	5	5	5
116	3	4	4	4
117	5	5	5	5
118	3	4	4	4
119	5	5	5	5
120	3	4	4	4
121	5	5	5	5
122	3	3	5	5
123	5	5	5	5
124	5	5	5	5
125	5	5	5	5
126	5	5	5	5
127	5	5	5	5
128	5	5	5	5
129	5	5	5	5
130	5	5	5	5
131	5	5	5	5



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, pennisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5 Surat Permohonan Penelitian



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI
 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS, TAX & MANAGEMENT CONSULTANTS
 NIUKAP NO 311.KM.1/2012 TGL 16-03-2012
 OFFICE : JL. RAYA RAWA BAMBU NO. 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520
 Tel. 021-7811562, 22708331, 27808388 Situs Web : www.kapbams.com
 email : info@kapbams.com - kapbams99@yahoo.com

Nomor : 040/SBP/BAMS.M/VII/23
 Lampiran : -
 Perihal : Surat Balasan Permohonan Penelitian Skripsi

Kepada Yth,
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
 Politeknik Negeri Jakarta

Dengan hormat,

Sehubungan dengan adanya surat dpengajuan izin penyebaran Kuesioner di Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti pada tanggal 03 Juli 2023, yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Reza Alviansyah Kusuma, S.Kom.
 Jabatan : Sekretaris AP Mumajad

Menerangkan bahwa,

Nama : Rafi Dwi Octavia
 NIM/NPM : 1904434003
 Judul Penelitian : Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing*

Demikian surat ini kami sampaikan, kami sudah mengisi 20 eksemplar isian kuesioner dari jajaran staff auditor kantor pusat yang kami kembalikan kepada pihak peneliti lengkap dengan stempel.

Kami juga meminta untuk dikirimkan hasil rilis akhir publikasi e-jurnal pasca sidang/revisi nanti dari judul penelitian ini ke alamat surel info@kapbams.com. Atas kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 05 Juli 2023

Hormat Kami,

Reza Alviansyah Kusuma, S.Kom.
 Sekretaris AP Mumajad



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 6 Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner

SURAT KETERANGAN

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama : Rafi Dwi Octavia
 NIM : 1904434003
 Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
 Universitas : Politeknik Negeri Jakarta

Benar telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Sahat MT dan Rekan, guna menyelesaikan skripsi Program Studi D4 Akuntansi Keuangan dengan judul **“Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan Whistleblowing”**.

Dengan demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 05 Juli 2023

KAP Sahat MT & Rekan



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SURAT KETERANGAN

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama : Rafi Dwi Octavia
NIM : 1904434003
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Universitas : Politeknik Negeri Jakarta

Benar telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Drs. Pangki Yusuf, guna menyelesaikan skripsi Program Studi D4 Akuntansi Keuangan dengan judul "Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing*".

Dengan demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 04 Juli 2023

KAP Drs. Pangki Yusuf

Kantor Akuntan Publik
Pangki Yusuf



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SURAT KETERANGAN

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama : Rafi Dwi Octavia
 NIM : 1904434003
 Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
 Universitas : Politeknik Negeri Jakarta

Benar telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Drs. Bambang Sudaryono & Rekan, guna menyelesaikan skripsi Program Studi D4 Akuntansi Keuangan dengan judul "Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing*".

Dengan demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 28 Juni 2023

KAP Drs. Bambang Sudaryono dan Rekan



o/n NADIA D.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SURAT KETERANGAN

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa:

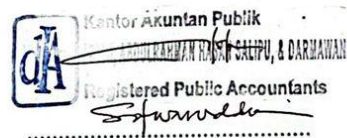
Nama : Rafi Dwi Octavia
 NIM : 1904434003
 Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
 Universitas : Politeknik Negeri Jakarta

Benar telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Irfan, Abdulrahman Hasan Saripu, dan Darmawan, guna menyelesaikan skripsi Program Studi D4 Akuntansi Keuangan dengan judul "Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan *Whistleblowing*".

Dengan demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 03 Juli 2023

KAP Irfan, Abdulrahman Hasan Sakipu,
 dan Darmawan





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SURAT KETERANGAN

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama : Rafi Dwi Octavia
 NIM : 1904434003
 Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
 Universitas : Politeknik Negeri Jakarta

Benar telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Partners, guna menyelesaikan skripsi Program Studi D4 Akuntansi Keuangan dengan judul **“Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan Whistleblowing”**.

Dengan demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 05 Juli 2023

KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji
dan Partner


Mentari Adhona Kum, S. Ak



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SURAT KETERANGAN

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama : Rafi Dwi Octavia
 NIM : 1904434003
 Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
 Universitas : Politeknik Negeri Jakarta

Benar telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Erfan dan Rakhmawan, guna menyelesaikan skripsi Program Studi D4 Akuntansi Keuangan dengan judul "Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kontrol Perilaku, dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Auditor Eksternal Dalam Melakukan Whistleblowing".

Dengan demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 03 Juli 2023

KAP Erfan dan Rakhmawan



APRI LUTFI PANDI

ASSOCIATE MANAGER