

**PENGARUH INTENSITAS MORAL, AUDIT INTERNAL, DAN
PERSONAL COST TERHADAP *WHISTLEBLOWING INTENTION*
PADA KANTOR INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN MAROS**



OLEH:

FITRAH AMALIA

NIM: 02320200053

Program Studi Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA
MAKASSAR**

2024

**PENGARUH INTENSITAS MORAL, AUDIT INTERNAL, DAN
PERSONAL COST TERHADAP *WHISTLEBLOWING INTENTION*
PADA KANTOR INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN MAROS**



OLEH:

FITRAH AMALIA

NIM: 02320200053

SKRIPSI SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH
GELAR SARJANA PADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA

**JURUSAN PRODI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA
MAKASSAR**

2024

HALAMAN PENGESAHAN KOMISI PEMBIMBING

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH INTENSITAS MORAL, AUDIT
INTERNAL, DAN *PERSONAL COST*
TERHADAP *WHISTLEBLOWING INTENTION*
PADA KANTOR INSPEKTORAT DAERAH
KABUPATEN MAROS

NAMA MAHASISWA : FITRAH AMALIA

NIM : 02320200053

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN/PRODI : AKUNTANSI

KONSENTRASI : AUDITING .

DASAR PENETAPAN PEMBIMBING: SK. DEKAN No. 1878/H.20/FEB/UMI/III/2023

Disahkan Oleh:



Dr. Tenriwaru, S.E., M.Si., Ak., CA

Pembimbing I



Nurfadila, S.E., M.Si

Pembimbing II

Mengetahui

Dekan,



Dr. H. Muhammad Syafi'i A Basalamah, SE., MM

Ketua Jurusan/Prodi



Dr. Asriani Junaid, SE., MSA., Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN KOMISI PENGUJI

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH INTENSITAS MORAL, AUDIT
INTERNAL, DAN *PERSONAL COST*
TERHADAP *WHISTLEBLOWING INTENTION*
PADA KANTOR INSPEKTORAT DAERAH
KABUPATEN MAROS

NAMA MAHASISWA : FITRAH AMALIA

NIM : 02320200053

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN/PRODI : AKUNTANSI

KONSENTRASI : AUDITING

DASAR PENETAPAN PENGUJI : SK. DEKAN No. 2023/K.15/FEB/UMI/VIII/2024

Disahkan Oleh:

Komisi Penguji:

Dr. Tenriwaru, S.E., M.Si., Ak., CA

(Ketua)

(.....)

Dr. Drs. H. Amiruddin, M.Si., Ak., CA

(Anggota)

(.....)

Nurfadila, S.E., M.Si

(Anggota)

(.....)

Kirana Ikhtiari, S.E., M.Ak

(Anggota)

(.....)

Mengetahui:

Dekan,



Dr. H. Muhammad Syafri A Basalamah, SE., MM

PERNYATAAN ORSINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitrah Amalia
Nomor Mahasiswa : 02320200053
Jurusan/Prodi : Akuntansi
Konsentrasi : Auditing

dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Intensitas Moral, Audit Internal, dan *Personal Cost* Terhadap *Whistleblowing Intention* Pada Kantor Inspektorat Daerah Kabupaten Maros”

Adalah karya ilmiah saya sendiri sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari ternyata di dalam naskah ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Makassar, 14 Mei 2024

Yang membuat pernyataan



Fitrah Amalia

02320200053

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji syukur kehadiran Allah *Subhanahu Wata'ala* yang telah memberikan banyak nikmat, taufik, dan hidayah. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Intensitas Moral, Audit Internal, dan *Personal Cost* Terhadap *Whistleblowing Intention* Pada Kantor Inspektorat Daerah Kabupaten Maros”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.

Dalam proses menyelesaikan skripsi ini, penulis menemukan banyak tantangan dan pelajaran berharga. Namun demikian, dengan bantuan moril dan materil dari semua pihak maka langkah penulis menjadi lebih mudah. Jadi, persembahkan utama kepada dua malaikat tak bersayap yang Allah *Subhanahu Wata'ala* anugerahkan dalam hidup penulis. Mama Narni, seorang wanita tangguh yang selalu mendoakan dan mendukung setiap langkah penulis untuk terus berjuang menyelesaikan studinya. Ayah Faizal seorang pahlawan sejati yang mengajarkan peneliti arti kerja keras, tanggung jawab dan inspirasi bagi penulis untuk menjadi pribadi yang lebih baik setiap harinya. Terima kasih telah mendidik penulis dengan penuh cinta dan kasih sayang yang tidak terbatas, semoga doa dan restu dari keduanya selalu menyertai setiap langkah hidup peneliti. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu, di antaranya:

1. Ibunda Prof. Dr. Hj. Masrurah Mokhtar, MA selaku Ketua Pengurus Yayasan Universitas Muslim Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Sufirman Rahman, SH., MH selaku Rektor Universitas Muslim Indonesia, Makassar dan segenap jajaran wakil Rektor Universitas Muslim Indonesia, Makassar.
3. Bapak Dr. H. Muhammad Syafi'i Basalamah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia, Makassar dan segenap jajaran.
4. Ibunda Dr. Asriani Junaid, SE., MSA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi dan Ibunda Fifi Nurafifah Ibrahim, SE., M.Ak selaku Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi.
5. Ibunda Dr. Tenriwaru, SE., M.Si., Ak., CA dan Ibunda Nurfadila, SE., M.Si selaku dosen pembimbing I dan pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktunya yang sangat berharga untuk membimbing penulis selama menyusun skripsi. Terima kasih atas segala masukan, motivasi dan nasihat yang telah diberikan selama ini.
6. Bapak Dr. Drs. H. Amiruddin, M.Si., Ak., CA dan Ibunda Kirana Ikhtiari, SE., M.Ak selaku dosen penguji I dan dosen penguji II yang telah banyak memberikan saran, masukan dan koreksi kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
7. Seluruh dosen beserta staf akademik yang telah membantu dan mendorong penulis selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.

8. Adik-Adik penulis, Usra Zafarislam dan Hasra Dana Mulia yang telah menemani penulis selama proses penyusunan skripsi ini dan selalu memberikan banyak bantuan, doa, serta dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
9. Sahabat tercinta yaitu Niar Dwiyantri, Suhasri Pey Putri, Syalwa Nurul Dianis dan Bintang Maharani Putri yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis selama mengerjakan skripsi ini.
10. Sahabat seperjuangan Amelia Pusparini dan Nabilah Arifa Rahmat yang selalu menemani, membantu, memberikan semangat dan mendengar keluh kesah penulis selama menempuh perkuliahan hingga mengerjakan skripsi ini.
11. Terima kasih kepada inisial A yang telah menemani, mendukung dan mendengar keluh kesah penulis semasa perkuliahan hingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Finally, i can say “we did it!”.
12. Rekan-rekan Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Angkatan 2020 yang selama perkuliahan telah belajar bersama dan memberikan bantuan dalam aktivitas studi penulis.
13. Terakhir, terima kasih untuk diriku yang hebat, karena telah berhasil melewati perjalanan panjang sejak semester satu hingga saat ini. Terima kasih atas kerja keras, pantang menyerah dan dedikasi yang penuh untuk menyelesaikan skripsi ini dan memperoleh gelar sarjana akuntansi. Jangan pernah menyerah untuk tetap menuntut ilmu dan memperoleh gelar setinggi mungkin.

14. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan sumbangsih berupa materi, tenaga dan pikiran sehingga proses penyusunan skripsi ini berjalan dengan lancar.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, karena keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun yang dapat dijadikan sebagai bahan masukan bagi penulis demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa bersama kita dan meridhoi jalan hidup kita. Aamiin ya robbal alamin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatu.

Makassar, 14 Mei 2024

Penulis,



Fitrah Amalia

ABSTRAK

Fitrah Amalia (02320200053). Pengaruh Intensitas Moral, Audit Internal, dan *Personal Cost* Terhadap *Whistleblowing Intention* Pada Kantor Inspektorat Daerah Kabupaten Maros. Dibimbing oleh Tenriwaru dan Nurfadila.

Kecurangan, terutama korupsi, masih sering terjadi dan menyebabkan kerugian keuangan maupun non keuangan. Meskipun banyak kasus kecurangan yang terjadi di Kabupaten Maros, belum ada catatan resmi tentang *whistleblowing* oleh pegawai inspektorat daerah. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas moral, audit internal, dan *personal cost* terhadap *whistleblowing intention* pegawai Inspektorat Daerah Kabupaten Maros.

Penelitian kuantitatif ini menggunakan pendekatan lapangan (*field research*). Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik sampel jenuh. Data primer diperoleh dari kuesioner yang disebarikan kepada 60 orang PNS di Kantor Inspektorat Daerah Kabupaten Maros. Analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan SPSS versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas moral berpengaruh positif signifikan terhadap *whistleblowing intention*, mencerminkan komitmen pegawai dalam melaporkan tindakan tidak etis. Audit internal berpengaruh positif signifikan terhadap *whistleblowing intention*, artinya semakin komprehensif, transparan dan akuntabel hasil audit, maka akan meningkatkan *whistleblowing intention*. *Personal cost* juga berpengaruh positif signifikan terhadap *whistleblowing intention*, menunjukkan bahwa tingginya biaya personal tidak menghalangi niat pegawai untuk melaporkan kecurangan.

Kata kunci: *Intensitas Moral, Audit Internal, Personal Cost, Whistleblowing Intention*

ABSTRACT

Fitrah Amalia (02320200053). Impact of Moral Intensity, Internal Audit, and Personal Cost on Whistleblowing Intention on the Maros District Regional Inspectorate Office. Guided by Tenriwaru and Nurfadila.

Fraud, especially corruption, is still common and leads to financial and non-financial losses. Despite many cases of fraud occurring in the Maros district, there is no official record of whistleblowing by local inspectorate officials. The study aims to determine the impact of moral intensity, internal audit, and personal cost on the whistleblowing intentions of officers of the Maros District Inspectorate.

This quantitative research uses a field approach (field research). Sampling techniques in this study use saturated sampling techniques. Primary data was obtained from a questionnaire distributed to 60 PNS personnel in the Maros District Regional Inspectorate Office. Data analysis using double linear regression with SPSS version 25.

The results showed that moral intensity had a significant positive influence on whistleblowing intentions, reflecting the official commitment to reporting unethical actions. Internal audits have a significant positive influence on whistleblowing intentions, which means the more comparative, transparent, and accountable the audit results, the more it will increase the whispering intention. Personal cost also had a significant positive influence on whistleblowing intentions, suggesting that the high personal cost did not impede an officer's intention to report fraud.

Kata kunci: Moral Intensity, Internal Audit, Personal Cost, Whistleblowing Intention

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KOMISI PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN KOMISI PENGUJI	iv
PERNYATAAN ORSINALITAS	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	17
A. Latar Belakang	17
B. Rumusan Masalah	26
C. Tujuan Penelitian.....	26
D. Manfaat Penelitian	27
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	28
A. Tinjauan Teori	28
B. Penelitian Terdahulu.....	36
C. Kerangka Konseptual	39
D. Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	44
A. Pendekatan Penelitian	44
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	44
C. Jenis dan Sumber Data	44
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Populasi dan Sampel	45
F. Metode Analisis Data	46
G. Definisi Operasional dan Pengukuran.....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
A. Gambaran Umum Tempat Penelitian	55
B. Hasil Penelitian	59

C. Pembahasan.....	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	88
A. Simpulan	88
B. Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90
LAMPIRAN.....	94

DAFTAR TABEL

Nomor	Teks	Halaman
1.	Penelitian Terdahulu	36
2.	Populasi Penelitian	46
3.	Variabel Independen dan Dependen	53
4.	Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner	59
5.	Deskripsi Jenis Kelamin Responden.....	60
6.	Deskripsi Usia Responden	61
7.	Deskripsi Tingkat Pendidikan Responden	61
8.	Deskripsi Jabatan Responden.....	62
9.	Deskripsi Masa Kerja Responden	63
10.	Statistik Deskriptif Variabel.....	64
11.	Uji Statistik Pernyataan Variabel Intensitas Moral.....	65
12.	Uji Statistik Pernyataan Variabel Audit Internal	66
13.	Uji Statistik Pernyataan Variabel <i>Personal Cost</i>	67
14.	Uji Statistik Pernyataan Variabel <i>Whistleblowing Intention</i>	68
15.	Uji Validitas	69
16.	Uji Reliabilitas	70
17.	Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	71
18.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
19.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	74
20.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	76
21.	Hasil Uji Simultan (F).....	77
22.	Hasil Uji Parsial (Uji t)	78

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Teks	Halaman
1.	Jumlah Kasus Korupsi Berdasarkan Aktor Tahun 2022	18
2.	Kerangka Konseptual	40
3.	Bagan Susunan Organisasi Inspektorat Daerah Kabupaten Maros.....	58
4.	Grafik <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Teks	Halaman
1.	Kuesioner Penelitian	95
2.	Tabulasi Data Penelitian	101
3.	Karakteristik Reponden.....	107
4.	Analisis Statistik Deskriptif Variabel.....	108
5.	Uji Instrumen Penelitian	114
6.	Uji Asumsi Klasik.....	118
7.	Uji Hipotesis	119
8.	Surat Izin Penelitian	121