

**PENGARUH KOMPETENSI, RELIGIUSITAS, DAN *ETHICAL CLIMATE*
TERHADAP *WHISTLEBLOWING* DENGAN DUKUNGAN ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
PERWAKILAN PROVINSI JAWA TIMUR)**



Oleh :

CHANDRIKA INDAH FUADIANI

NPM: 19.1.01.11499

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

(STIESIA) SURABAYA

2024

**PENGARUH KOMPETENSI, RELIGIUSITAS, DAN *ETHICAL CLIMATE*
TERHADAP *WHISTLEBLOWING* DENGAN DUKUNGAN ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
PERWAKILAN PROVINSI JAWA TIMUR)**



Oleh :

CHANDRIKA INDAH FUADIANI

NPM: 19.1.01.11499

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

(STIESIA) SURABAYA

2024

**PENGARUH KOMPETENSI, RELIGIUSITAS, DAN *ETHICAL CLIMATE*
TERHADAP *WHISTLEBLOWING* DENGAN DUKUNGAN ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
PERWAKILAN PROVINSI JAWA TIMUR)**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik dan perpajakan

Oleh :

CHANDRIKA INDAH FUADIANI

NPM: 19.1.01.11499

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

(STIESIA) SURABAYA

2024

PENGARUH KOMPETENSI, RELIGIUSITAS, DAN *ETHICAL CLIMATE* TERHADAP *WHISTLEBLOWING* DENGAN DUKUNGAN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Timur)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

CHANDRIKA INDAH FUADIANI

NPM: 19.1.01.11499

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada Tanggal 17 Februari 2024**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA..
Anggota : 1. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.
2. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

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

Ketua STIESIA



Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **CHANDRIKA INDAH FUADIANI**

NPM : **19.1.01.11499**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH KOMPETENSI, RELIGIUSITAS, DAN *ETHICAL CLIMATE* TERHADAP *WHISTLEBLOWING* DENGAN DUKUNGAN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PERWAKILAN PROVINSI JAWA TIMUR)

Diajukan untuk diuji pada tanggal 17 Februari 2024 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah - olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau ada yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah - olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya. 17 Februari 2024

Yang membuat pernyataan



Chandrika Indah Fuadiani

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Chandrika Indah Fuadiani
NPM : 19.1.01.11499
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 24 Oktober 1998
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3/3
Alamat Rumah : Jl. Pacarkeling III No. 40 A Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Saibah
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Pacarkeling III No. 40 A Surabaya
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Mengurus Rumah Tangga

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Pacarkeling VI Surabaya tahun 2010
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 45 Surabaya tahun 2013
3. Tamat SLTA di SMK Negeri 8 Surabaya tahun 2016
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I – X	2019 – 2024	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Chandrika Indah Fuadiani

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil ‘alamin Puji dan Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT dan sholawat serta salam kepada Nabi Muhammad SAW atas berkah, rahmat dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kompetensi, Religiusitas, dan Ethical Climate terhadap Whistleblowing dengan Dukungan Organisasi sebagai variabel moderasi (Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Timur)”. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian syarat dalam menyelesaikan Pendidikan dan memperoleh gelar sarjana di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan, bantuan, dukungan, saran dan doa dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih sebesar besarnya kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya sekaligus dosen pembimbing yang telah menyediakan waktunya untuk memberikan bimbingan, motivasi, saran, dan kritik yang membangun selama penulisan skripsi.
3. Ibu Mia Ika Rahmawati, S.E., M.COM., Ak., CA., selaku Dosen Wali SA-1 dan Ibu Krisna Damayanti, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Dosen Wali SAX-1, yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan dan saran selama masa perkuliahan.
4. Seluruh jajaran dosen Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
5. Seluruh karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya, atas bantuan, perhatian, dan pelayanan terbaiknya yang diberikan kepada peneliti.

6. Yang istimewa orang tua saya Alm. Bapak Surasno dan Ibu Saibah yang telah memberikan kasih sayang penuh kepada peneliti yang mana berkat jasa kebaikan dan do'a Ibu dan Bapak akhirnya penulis bisa mencapai gelar sarjana.
7. Yang tercinta kedua kakak saya Attar Ria Kusuma dan Briliyanti Ayu Mustika, serta kedua kakak ipar saya Yusya dan Ayub, yang selalu percaya bahwa penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dan juga telah memberikan bantuan dan dukungan tiada henti baik moril dan materil kepada penulis.
8. Staff Pusat Informasi dan komunikasi BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur, yang telah memberikan ijin riset kepada peneliti dan Subbagian Hubungan Masyarakat BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur, yang telah membantu peneliti dalam penyebaran kuesioner kepada pemeriksa. Serta Pemeriksa BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur, yang telah meluangkan waktunya untuk menjawab kuesioner penelitian.
9. Teman-teman kelas SAI dan SAX1 khususnya Mbak Citra, Diana, Zabil, Avida, Kya, Priska, Venanda, dan Mbak ziah, yang sudah berjuang dari awal semester hingga saat ini dan melewati banyak pengalaman baru selama masa kuliah, yang selalu memberikan bantuan, doa, dan dukungan untuk peneliti.
10. Sahabat terkasih sejak bangku SMK Dini Oktaviani dan Martha yang selalu ada dalam suka maupun duka dan juga memberi semangat agar skripsi ini bisa selesai.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menjadi acuan dalam penulisan karya-karya penulis selanjutnya. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan kepada seluruh pembaca.

Surabaya, 8 Desember 2023

Penulis,

Chandrika Indah Fuadiani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMBUNG DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB 1 : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Praktis.....	9
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.3 Manfaat Kebijakan.....	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	10
BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN.....	11
2.1 Tinjauan Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory Of Planed Behavior</i>).....	11
2.1.2 Teori Pertukaran Sosial (<i>Sosial Exchange Theory</i>).....	13
2.1.3 <i>Whistleblowing</i>	15
2.1.4 Kompetensi.....	17
2.1.5 Religiusitas.....	20

2.1.6	<i>Ethical Climate</i>	22
2.1.7	Dukungan Organisasi.....	23
2.2	Penelitian Terdahulu.....	25
2.3	Kerangka Pemikiran.....	39
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	40
2.4.1	Pengaruh Kompetensi terhadap <i>Whistleblowing</i>	40
2.4.2	Pengaruh Religiusitas terhadap <i>Whistleblowing</i>	42
2.4.3	Pengaruh <i>Ethical Climate</i> terhadap <i>Whistleblowing</i>	43
2.4.4	Pengaruh Dukungan Organisasi terhadap <i>Whistleblowing</i>	45
2.4.5	Dukungan Organisasi dapat Memoderasi Pengaruh Kompetensi terhadap <i>Whistleblowing</i>	46
2.4.6	Dukungan Organisasi dapat Memoderasi Pengaruh Religiusitas terhadap <i>Whistleblowing</i>	48
2.4.7	Dukungan Organisasi dapat Memoderasi Pengaruh <i>Ethical Climate</i> terhadap <i>Whistleblowing</i>	49
BAB 3	: METODE PENELITIAN	51
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi Penelitian	51
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.3	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	53
3.3.1	Variabel Dependen (Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>).....	53
3.3.2	Variabel Independen.....	54
3.3.2.1	Kompetensi.....	54
3.3.2.2	Religiusitas.....	54
3.3.2.3	<i>Ethical Climate</i>	55
3.3.3	Variabel Moderator (Dukungan Organisasi).....	55
3.4	Teknik analisis data.....	56
3.4.1	<i>Partial least square</i>	56
3.4.2	Pengukuran Outer Model.....	56
3.4.3	Pengukuran Inner Model.....	57
3.4.4	Uji model fit.....	58
3.4.5	Uji Hipotesis.....	58

BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1 Hasil penelitian.....	61
4.1.1 Gambaran Umum Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Timur.....	61
4.1.1.1 Sejarah singkat BPK Provinsi Jawa Timur.....	61
4.1.1.2 Tugas Pokok dan Fungsi BPK Provinsi Jawa Timur .	62
4.1.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	65
4.1.2.1 Klasifikasi Jenis Kelamin Responden	65
4.1.2.2 Klasifikasi Usia Responden	66
4.1.2.3 Klasifikasi Berdasarkan Jabatan Responden	66
4.1.2.4 Klasifikasi Tingkat Pendidikan Responden.....	67
4.1.2.5 Klasifikasi Pelatihan Audit	67
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif dan Tanggapan Responden.....	68
4.1.3.1 Tanggapan atas Kompetensi Pemeriksa	69
4.1.3.2 Tanggapan atas Religiusitas Pemeriksa	71
4.1.3.3 Tanggapan atas <i>Ethical Climate</i> Pemeriksa.....	75
4.1.3.4 Tanggapan atas <i>Whistleblowing</i> Pemeriksa	76
4.1.3.5 Tanggapan atas Dukungan Organisasi Pemeriksa	78
4.1.3 Estimasi Pengukuran Outer Model.....	79
4.1.4 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....	85
4.1.5 Estimasi Pengukuran Inner Model.....	86
4.1.6 Uji Model Fit.....	87
4.1.7 Pengujian Hipotesis.....	88
4.2 Pembahasan.....	90
4.2.1 Pengaruh Kompetensi terhadap <i>Whistleblowing</i>	90
4.2.2 Pengaruh Religiusitas terhadap <i>Whistleblowing</i>	92
4.2.3 Pengaruh <i>Ethical Climate</i> terhadap <i>Whistleblowing</i>	94
4.2.4 Pengaruh Dukungan Organisasi terhadap <i>Whistleblowing</i>	96
4.2.5 Dukungan Organisasi dapat Memoderasi Pengaruh Kompetensi terhadap <i>Whistleblowing</i>	97
4.2.6 Dukungan Organisasi dapat Memoderasi Pengaruh Religiusitas terhadap <i>Whistleblowing</i>	98
4.2.7 Dukungan Organisasi dapat Memoderasi Pengaruh <i>Ethical Climate</i> terhadap <i>Whistleblowing</i>	100

BAB 5 : PENUTUP	102
5.1 Simpulan.....	102
5.2 Keterbatasan.....	104
5.3 Saran.....	105
JADWAL PENELITIAN	106
DAFTAR PUSTAKA	107
LAMPIRAN – LAMPIRAN	113



DAFTAR TABEL

Tabel		Hal
4.1	Klasifikasi Berdasarkan Jenis Kelamin	65
4.2	Kalsifikasi Berdasarkan Usia Responden	66
4.3	Klasifikasi Berdasarkan Jabatan Responden	66
4.4	Klasifikasi Berdasarkan Tingkat Pendidikan Responden.....	67
4.5	Klasifikasi Berdasarkan Tingkat Pelatihan Audit.....	68
4.6	Kategori Skala Penilaian.....	69
4.7	Deskripsi Variabel Kompetensi.....	70
4.8	Deskripsi Variabel Religiusitas	71
4.9	Deskripsi Variabel <i>Ethical Climate</i>	75
4.10	Deskripsi Variabel <i>Whistleblowing</i>	76
4.11	Deskripsi Variabel Dukungan Organisasi.....	79
4.12	Hasil Estimasi Outer Loading Factor literasi.....	81
4.13	Hasil Pengukuran AVE.....	85
4.14	Hasil Pengukuran Reliabilitas.....	86
4.15	Niali <i>R-square Adjusted (Adjusted R²)</i>	86
4.16	Hasil Uji Model Fit.....	87
4.17	Hasil Uji Hipotesis.....	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1 Rerangka Pemikiran	39
2 Hasil literasi <i>Outer Loading factor</i>	80



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Hal
1	Kuesioner Penelitian.....	113
2	Tabulasi Jawaban Kuesioner Penelitian	123
3	Hasil Output PLS.....	128

