

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI NIAT MELAKUKAN  
TINDAKAN WHISTLEBLOWING**

**(Studi Empiris pada Mahasiswa Akuntansi di Lingkungan Yogyakarta)**

***THE FACTORS INFLUENCING WHISTLEBLOWING INTENTION  
(Empirical Study on Accounting Students in Yogyakarta Environment)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Pesyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**SULTHON NUR R**

**20140420124**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Sulthon Nur R

Nomor mahasiswa : 20140420124

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI NIAT MELAKUKAN TINDAKAN WHISTLEBLOWING (Studi Empiris pada Mahasiswa Akuntansi di Lingkungan Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 10 November 2018

Penulis



Sulthon Nur R

## MOTTO

“Usaha keras itu tak akan mengkhianati.”

(JKT48)

“Seseorang yang melanggar aturan memang disebut sampah, tetapi seseorang yang meninggalkan sahabatnya lebih rendah dari sampah.”

(Hatake Kakashi)

“Mereka yang tak bisa menerima diri mereka sendiri pada akhirnya akan selalu gagal”

(Uzumaki Naruto)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(Q.S. Al-Insyirah: 5-6 )

“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah SWT”

(H.R. Turmudzi)

## PERSEMBAHAN

### SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK...

- + Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya kepada penulis. Sehingga, penulis dapat menyelesaikan tugas akhirnya dengan lancar.
- + Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan teladan kepada seluruh umatnya.
- + Bapak Sobrun J dan Ibu Sunarmi serta adik saya Hanna Ummu Dzakiyyah yang selalu memberikan doa, dukungan, dorongan, motivasi, dan material kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan memuaskan.
- + Ibu Dr. Jetje Nazaruddin, M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan koreksi selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
- + Mbak Sri Budhi Rezeki, S.E., M.Sc. selaku asisten dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan koreksi selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
- + Aruni Hanin yang menjadi support system terbaik dan selalu memberikan dukungan moril serta semangat juang dalam menulis tugas akhir bagi penulis.
- + Member KOSPJN SYARJAH yaitu Mukhtar Setiawan Hidayat dan Nurul Hanifah yang telah mencurahkan tenaga, materi, dan waktunya untuk menemani penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
- + Afiqalisya Maghfira yang bersedia menemani penulis dalam masa kegabutan yang haqiqi serta teman makan apa saja tidak pilih-pilih.
- + Rizkia Dewi Hilmaswari dan Faiz Burhanuddin Priyasdi yang menemani masa-masa kemalasan penulis dalam menyusun tugas akhir ini. Agnes Alfiyanti Rochmatin yang menemani dalam mengerjakan tugas akhir serta teman nongki yang selalu gabut di kosan.
- + Anindya Putri Paramitha, Devi Amelia Utami, dan Ella Nori Safira Hasibuan yang selalu memotivasi dan menjadi pencaci maki penulis agar cepat menyelesaikan tugas akhirnya.
- + Sahabat-sahabat EWE, Abdhan Syakura Alathas, Akbar Fito, Fritz Alpasha Faisal Difath, Mahasin Hamid, Muhammad Abdus Salam, Muchammad Alifandy Akbar, Muhammad Riza Asqaria, Muhammad Helmi, dan Yoppy Fathurokhim Azizi yang mencaci maki, menghina, tetapi juga memotivasi penulis agar dapat menyelesaikan tugas akhirnya.

- ✚ **Anggota Dewan Pejabat, Septi Astutiningsih dan Zakratul Mulazamah yang memberikan dukungan sangat kuat kepada penulis dalam menyusun tugas akhir.**
- ✚ **Rasyd El Farizy dan Rizka Zakra Zakiyah yang secara tidak langsung memberikan dukungan moril kepada penulis.**
- ✚ **Arifin Avicena selaku penerima curhatan penulis setiap hari tanpa ada keluhan sedikit pun.**
- ✚ **Muhammad Nahel Addiva sebagai sahabat penulis yang telah meluangkan waktunya untuk mendengarkan keluh kesah penulis serta menemani di saat mengerjakan tugas akhir.**
- ✚ **Teman-teman Agresive dan XBest yang mendukung penulis untuk segera menamatkan studinya di UMY.**
- ✚ **Teman-teman Cocelan A dan MUPAK 08 yang memberikan dorongan bagi penulis untuk segera lulus dari UMY.**
- ✚ **Sahabat-sahabat KKN 251, Afiqalisya Maghfira, Agus Nanda Rifa'i, Anggit Rubianto, Dhiyan Rizqih Munawaroh, Diana Nurci Saputri, Glysamadulia Rumoga, Nafarul Amri, Septy Rohani, dan Vionita Arum Sari yang telah menjadi keluarga bagi penulis pada saat masa KKN berlangsung dan teman makan indomie satu wajan jam dua belas malam.**
- ✚ **Teman-teman HJMA FEB UMY 2013, 2014, dan 2015 yang telah mewarnai hari-hari penulis di masa perkuliahan yang cukup berat untuk dijalani sendirian.**

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Tanggung Jawab Moral dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sanksi Pajak sebagai Variabel Pemoderasi”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi pengambil kebijakan daerah khususnya pada Direktorat Jendal Pajak dan dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Rizal Yaya SE., M.Sc., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurrahim selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si.,Ak.,CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan koreksi selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
4. Dosen Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu kepada penulis semasa perkuliahan.

5. Teman-teman satu tim pembimbing yang selalu saling memberikan semangat dan menguatkan penulis di masa revisi.
6. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 10 Agustus 2018

Penulis

Sulthon Nur R

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	ivv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vii
INTISARI.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ixx
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xivv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
BAB I: PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
1. Manfaat Teoritis .....	8
2. Manfaat Praktis.....	8
BAB II: TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	9
2. Religiusitas .....	11
3. Niat Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i> .....	12
B. Penurunan Hipotesis .....	14
1. Pengaruh sikap terhadap perilaku pada niat mahasiswa akuntansi untuk melakukan <i>whistleblowing</i> .....	14
2. Pengaruh norma subyektif pada niat mahasiswa akuntansi untuk melakukan <i>whistleblowing</i> .....	16



3. Pengaruh persepsi kendali perilaku pada niat mahasiswa akuntansi untuk melakukan <i>whistleblowing</i> .....	18
4. Pengaruh religiusitas pada niat mahasiswa akuntansi untuk melakukan <i>whistleblowing</i> .....	19
C. Model Penelitian .....	21
BAB III: METODE PENELITIAN .....	22
A. Subyek Penelitian.....	22
B. Jenis Data .....	22
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	22
D. Teknik Pengumpulan Data.....	22
E. Definisi Operasional Variabel.....	23
BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	31
A. Gambaran Umum Obyek/ Subyek Penelitian .....	31
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	37
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	43
D. Pembahasan (Interpretasi).....	47
BAB V: SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN SARAN.....	53
A. SIMPULAN .....	53
B. KETERBATASAN PENELITIAN.....	53
C. SARAN .....	54

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengisian Kuesioner .....	32
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	32
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	33
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Universitas.....	33
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Angkatan .....	34
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian .....	37
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	39
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Instrumen Penelitian .....	40
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikoleniaritas Instrumen Penelitian .....	41
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas Instrumen Penelitian .....	42
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	44
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	46
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Simultan .....	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian .....	21
---------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Kuesioner Penelitian.....	60
2. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	69
3. Uji Validitas Instrumen Penelitian .....	70
4. Uji Reliabilitas Instumen Penelitian.....	75
5. Uji Normalitas Instrumen Penelitian.....	80
6. Uji Multikoleniaritas Instrumen Data.....	81
7. Uji Heteroskedastias Instrumen Penelitian.....	82
8. Uji Regresi Linier Berganda Instrumen Penelitian .....	83